

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**"EFECTOS DEL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO  
· RUS EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA CIUDAD  
DE TARAPOTO. PERIODO 2011 - 2012"**

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

**Bach. KAREN SIBELITH SANDOVAL REYNA**

**Bach. MARCIA CHABBY CHÁVEZ DÁVILA**

**ASESOR:**

**C.P.C.C. Msc. VICTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES**

**TARAPOTO - PERÚ**

**MARZO - 2015**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**EFFECTOS DEL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO - RUS EN  
LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA CIUDAD DE TARAPOTO.  
PERIODO 2011- 2012**

**PARA OPTAR AL TÍTULO DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES:**

BACH. KAREN SIBELITH SANDOVAL REYNA  
BACH. MARCIA CHABBY CHÁVEZ DÁVILA

**ASESOR:**

C.P.C. C. MSC. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES



**TARAPOTO-PERÚ  
MARZO-2015**

# UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN MARTÍN - T

## FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



### TESIS

## EFFECTOS DEL NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO - RUS EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DE LA CIUDAD DE TARAPOTO. PERIODO 2011- 2012

### PRESENTADO POR:

BACH. KAREN SIBELITH SANDOVAL REYNA

BACH. MARCIA CHABBY CHÁVEZ DÁVILA

Econ. CARMEN TEODORO CARDENAS ALAYO  
PRESIDENTE

CPCC AUSVER SAAVEDRA VELA  
SECRETARIO

CPCC JORGE ARMANDO TUESTA PINEDO  
MIEMBRO

CPCC MSc. VÍCTOR ANDRÉS PRETELL PAREDES  
ASESOR

## **DEDICATORIA**

**A mis padres:**

**Noé y Lita, por sus enseñanzas y confianza puestas en mi persona para culminar con éxito mi carrera profesional.**

**Karen Sibellth Sandoval Reyna.**

**A mis padres:**

**Luis y Florencia, por su constante apoyo en todas las etapas de mi formación personal, profesional y académica.**

**Marcia Chabby Chávez Dávila.**

## **AGRADECIMIENTO**

- A nuestro asesor, C.P.C.C. MSc. Víctor Andrés Pretell Paredes, por el apoyo y confianza brindado para la realización del presente trabajo de investigación y por su capacidad para guiar nuestras ideas siendo un aporte invaluable, no sólo en el desarrollo de nuestra tesis, sino también en nuestra formación como profesionales de las ciencias contables.
- A todos/as los/as docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto, por los conocimientos y teóricos y prácticos impartidos durante nuestra formación profesional.

## **PRESENTACIÓN**

**Señores miembros del Jurado Calificador:**

El presente trabajo de investigación intitulado "Efectos del Nuevo Régimen Único Simplificado - RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto. Periodo 2011- 2012" se ha elaborado en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de San Martín, como un requisito fundamental para optar el título profesional de Contador Público.

El propósito de realizar este trabajo fue identificar los efectos del Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto, considerando que la recaudación de los pequeños empresarios constituye un importante componente del total de la recaudación nacional y que permite al Estado cumplir con su rol de proveer bienes y servicios a la ciudadanía en general, aplicando para ello los conceptos y teorías de la especialidad de tributación en particular y de las ciencias contables en general.

Consideramos que los resultados de la presente investigación, servirán para conceptualizar mejor los efectos de la recaudación tributaria aplicada al RUS en la ciudad de Tarapoto, así como ser fuente generadora de nuevos conocimientos para futuras investigaciones.

**Atentamente,**

**Bach. Karen Sibelith Sandoval Reyna.**

**Bach. Marcia Chabby Chávez Dávila.**

## ÍNDICE

A. DEDICATORIA.....	i
B. AGRADECIMIENTO.....	ii
C. PRESENTACIÓN.....	iii
D. ÍNDICE.....	iv
E. ÍNDICE DE CUADROS Y GRÁFICOS.....	vi
F. RESUMEN.....	vii
G. ABSTRACT.....	viii
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Formulación del problema.....	3
1.1.1 Problema general.....	3
1.2. Justificación del estudio.....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1 Objetivo general.....	4
1.3.2 Objetivos específicos.....	4
1.4 Limitaciones de la investigación.....	5
1.5 Hipótesis.....	5
1.5.1 Hipótesis general.....	5
1.5.2 Hipótesis específicas.....	5
1.5.3 Variables.....	6
1.5.4. Indicadores.....	6
CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 Antecedentes del estudio del problema.....	7
2.2 Bases teóricas.....	9
2.2.1 La tributación.....	9
2.2.2 Sistema tributario.....	19
2.2.3 Política tributaria.....	31
2.2.4 Administración tributaria.....	34
2.2.5 Cultura tributaria.....	37
2.2.6 Conciencia tributaria.....	39
2.2.7 Regímenes simplificados de tributación.....	41
2.2.8 Nuevo Régimen Único Simplificado - RUS.....	53
2.2 Definición de términos básicos.....	64

<b>CAPÍTULO III METODOLOGÍA.....</b>	<b>66</b>
<b>Tipo de investigación.....</b>	<b>66</b>
<b>Nivel de investigación.....</b>	<b>66</b>
<b>Población, muestra y unidad de análisis .....</b>	<b>66</b>
3.3.1 Población.....	66
3.3.2 Muestra .....	67
3.3.3 Unidad de análisis .....	67
Tipo de diseño de investigación .....	67
Método de investigación.....	68
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	68
3.6.1 Técnicas .....	68
3.6.2 Instrumentos .....	69
Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	69
3.1.1 Análisis estadístico .....	69
<b>CAPÍTULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>70</b>
4.1 Resultados descriptivos.....	70
4.2 Resultados explicativos .....	94
4.3 Discusión de resultados .....	105
<b>CAPITULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>117</b>
5.1 Conclusiones.....	117
5.2 Recomendaciones.....	118
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....</b>	<b>119</b>
<b>ANEXO.....</b>	<b>123</b>



## **ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro 01.....	17
Cuadro 02.....	24
Cuadro 03.....	27
Cuadro 04.....	58
Cuadro 05.....	58
Cuadro 06.....	62
Cuadro 07.....	62

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 01.....	10
Gráfico 02.....	18
Gráfico 03.....	22
Gráfico 04.....	29
Gráfico 05.....	33

## **RESUMEN**

La presente tesis titulada "Efectos del Nuevo Régimen Único Simplificado - RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto. Periodo 2011- 2012", tuvo como objetivo general establecer qué efectos generó el Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto

La investigación desarrollada fue aplicada, porque se buscó proporcionar una información favorable que contribuyera a que la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto fuera más óptima.

El diseño de investigación fue transaccional no experimental, al emplear la información proporcionada por la muestra encuestada mediante la aplicación del instrumento del cuestionario, la cual sirvió para analizar la incidencia e interrelación de las variables.

El estudio del problema planteado, permitió determinar plenamente qué efectos tuvo la aplicación del Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad Tarapoto en el periodo materia de estudio.

Se recomienda a la SUNAT que su intervención en la educación tributaria sea más activa, que mejore e innove el proceso de inducción a los contribuyentes, para desarrollar en ellos una adecuada cultura y conciencia tributaria.

**PALABRAS CLAVE:** Contribuyentes, Nuevo RUS, recaudación tributaria, SUNAT, cultura tributaria, conciencia tributaria.

## **ABSTRACT**

**This thesis entitled "Effects of the New Single Simplified Regime - RUS in tax revenue for the city of Tarapoto. Period 2011- 2012 ", had as its overall objective to establish what effects the New RUS generated in tax revenue for the city of Tarapoto.**

**The research developed was applied, because it sought to provide a favorable information to contribute to tax revenues for the city of Tarapoto be more optimal.**

**The research design was not experimental transactional, by using the information provided by the survey sample by applying the instrument of the questionnaire, which was used to analyze the impact and interaction of variables.**

**The study of the problem, revealed fully what effect did the implementation of the New RUS in city tax revenues in the period Tarapoto subject matter.**

**It is recommended to SUNAT that his intervention in tax education more active, improve and innovate the induction process for taxpayers, to develop in them an adequate tax culture and consciousness.**

**KEYWORDS:** Taxpayers, New RUS, tax collection, SUNAT, tax culture, tax awareness.

## **CAPÍTULO I**

### **INTRODUCCIÓN**

La tributación implica el acto de pagar impuestos al Estado, para la financiación de las necesidades colectivas de orden público, es por ello que su cumplimiento es de suma importancia. El cobro de impuestos se realiza basándose en la normatividad tributaria existente y apelando a la razón de los contribuyentes, obteniéndose mejores resultados cuando existe una cultura y conciencia tributaria adecuada.

La tributación está directamente relacionada con el sistema tributario y los regímenes tributarios, puesto que el sistema tributario es el conjunto de tributos existentes en el país y los regímenes tributarios son aquellas categorías en las cuales toda persona natural o jurídica que posee un negocio debe registrarse ante la SUNAT, lo cual sirve para determinar el nivel de impuestos que debe pagar.

La SUNAT como ente regulador de la tributación en el país, tiene establecido tres regímenes tributarios donde todo profesional independiente o negocio debe estar contemplado. Estos son el Régimen General, el Régimen Especial y el Nuevo RUS.

El último de éstos, el Nuevo RUS, el cual es el tema materia de investigación, es un régimen que tiene como objetivo facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los medianos y pequeños contribuyentes (MEPECOS), y propiciar que tributen de acuerdo a sus posibilidades. Pero el problema de este régimen es que la sencillez de los trámites y obligaciones, que se plantearon como un beneficio constituyen una debilidad en su aplicación práctica, puesto que la administración tributaria no cuenta con los mecanismos de control suficientes para ejercer un control efectivo sobre la tributación de estos contribuyentes, lo cual genera consecuencias en la recaudación.

En este contexto, la realización de la presente investigación resulta importante y oportuna, ya que aunque se observa que el Nuevo RUS ha cumplido con su propósito de atraer a la mayor parte de los micro y pequeños empresarios en todo el país, hasta el momento no se ha analizado sus repercusiones en la recaudación tributaria.

**Es por ello que la presente investigación tiene el objeto de analizar si los efectos del Nuevo RUS han sido positivos o negativos en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto, y en función a esto plantear alternativas que contribuyan a mejorar u optimizar dicha situación.**

**Se tiene como objetivo principal establecer qué efectos genera el Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto, en el periodo 2011-2012 y como objetivos específicos determinar si la cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS coincide con sus ingresos y gastos mensuales y con la categoría en la que se encuentran, así como identificar qué factores influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS paguen menos que la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría.**

**Para esto planteamos la hipótesis general de que el Nuevo RUS genera efectos negativos en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto en el periodo materia de estudio, y las hipótesis específicas de que la cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS no coincide con sus ingresos y gastos mensuales y con la categoría en la que se encuentran, y que los factores que influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS paguen menos que la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría es la escasa cultura y conciencia tributaria que poseen.**

**En cuanto a la metodología, la presente investigación es de tipo aplicada, porque se busca proporcionar una información favorable que ayude a que recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto sea más efectiva, como resultado de la corrección de las distorsiones en la aplicación práctica del Nuevo RUS. Asimismo según la técnica de contrastación el nivel de la investigación desarrollada es explicativa, ya que se analiza la relación implicativa de causa – efecto entre las variables estudiadas.**

**Además, el diseño de investigación fue transaccional no experimental, al emplear la información proporcionada por la muestra encuestada mediante la aplicación del cuestionario en un espacio de tiempo determinado, la cual sirvió para analizar la incidencia e interrelación de las variables de la realidad problemática.**

La técnica e instrumento de recolección de datos utilizados fueron la encuesta y el cuestionario respectivamente; el cuestionario se aplicó a la muestra elegida conformada por 72 contribuyentes del Nuevo RUS a fin de obtener la información necesaria para el análisis posterior de las variables materia de investigación.

## **1.1. Formulación del problema**

### **1.1.1 Problema general**

**¿Qué efectos genera el Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto. Período 2011- 2012?**

### **1.1.2 Problemas específicos:**

- **¿La cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS, coincide con sus ingresos y gastos mensuales y con la categoría en la que se encuentran?**
- **¿Qué factores influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS paguen menos que la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría?**

## **1.2. Justificación del estudio**

La gestión tributaria del Estado, constituye un elemento importante para la gestión pública y el desarrollo que aspira el Perú como nación, pues los tributos permiten al Estado cumplir con su rol hacia la sociedad, sea en términos de desarrollo de infraestructura básica y servicios sociales o como regulador de las fallas del mercado.

En ese marco, el Nuevo RUS como lo afirma Castillo, A. (2008), es un régimen pensado y creado para otorgar facilidades a los pequeños y micro y empresarios del país, los cuales constituyen una importante proporción del universo total de contribuyentes, tanto a nivel nacional como a nivel regional y provincial (párr. 23).

La operacionalidad del Nuevo RUS en la práctica presenta algunas deficiencias, tanto por parte los contribuyentes como por parte de la Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT, lo que se manifiesta en distorsiones en el monto mensual a pagar, el mismo que en muchos casos no coincide ni con sus ingresos y gastos mensuales ni con la categoría en la que se encuentran.

Adicionalmente a esto, los contribuyentes también presentan retrasos en sus cuotas mensuales, desconocimiento de los procedimientos de declaración y pago y de sus principales obligaciones.

Por el lado de SUNAT existe un ineficiente orientación y concientización tributaria hacia los contribuyentes de este régimen, que a la postre conlleva a tener un efecto directo sobre la recaudación tributaria.

En el ámbito de la ciudad de Tarapoto, este escenario no es ajeno, por lo que el presente estudio determina los efectos del Nuevo RUS en la recaudación tributaria, pero a la vez formula propuestas para orientar a los contribuyentes a no cometer omisiones y/o errores al momento de tributar, así como a la SUNAT para que pueda optimizar su desempeño en la función de recaudación que le corresponde.

### **1.3. Objetivos de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Establecer qué efectos generó el Nuevo RUS en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto. Período 2011- 2012.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Determinar si la cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS coincide con sus ingresos y gastos mensuales y con la categoría en la que se encuentran.

- Identificar qué factores influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS paguen menos que la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría.

#### **1.4 Limitaciones de la investigación**

Los aspectos que afectaron el desarrollo de la presente investigación fueron los siguientes:

- Poco apoyo de la administración tributaria, quien no poseía datos de la recaudación tributaria a nivel provincial y distrital, solo manejaba información departamental, pero no la podían proporcionar, por no ser de acceso público.
- Poca bibliografía respecto al Nuevo RUS, escasos trabajos relacionados al tema.
- Falta de cooperación de los contribuyentes para suministrar la información solicitada al momento de realizar las encuestas, temor de responder.

#### **1.5 Hipótesis**

##### **1.5.1 Hipótesis general**

El Nuevo RUS genera efectos negativos en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto en el período 2011- 2012.

##### **1.5.2 Hipótesis específicas**

- La cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS no coincide con sus ingresos y gastos mensuales y con la categoría en que se encuentran.
- Los factores que influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS paguen menos que la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría son la escasa cultura y conciencia tributaria que poseen.



### **1.5.3. Variables**

#### **1.5.3.1 Variable independiente:**

**X = Nuevo RUS**

#### **1.5.3.2 Variable dependiente:**

**Y= Recaudación tributaria**

### **1.5.4. Indicadores**

#### **1.5.4.1. De la variable independiente:**

- Parámetros para categorización de contribuyentes
- Características de los contribuyentes acogidos

#### **1.5.4.1. De la variable dependiente:**

- Cultura tributaria
- Conciencia tributaria

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1 Antecedentes del estudio del problema**

Con respecto al Nuevo RUS podemos afirmar que es un régimen implantando para lograr la incorporación al sistema tributario de muchos de los sectores desfavorecidos por su poca capacidad económica, conformados básicamente por pequeños empresarios que desarrollan sus actividades de manera informal.

El Estado para lograr la aceptación por parte de este importante grupo de empresarios simplificó los trámites de este régimen e hizo que las cuotas a pagar por concepto de impuestos fueran mínimas, y como se puede observar actualmente dicho cometido se logró ampliamente.

Pues tal como lo sostiene Cruz (2013) "la sencillez en los trámites referidos al cumplimiento del pago de impuestos, motiva a los contribuyentes a incorporarse al Nuevo RUS, dejando regímenes más complejos que requieren el cumplimiento de obligaciones tributarias adicionales al pago" (p. 80).

Lo que se pretendía con la implantación de este régimen además de incluir a los pequeños contribuyentes dentro de la legitimidad, y así sacarlos de la informalidad, era incrementar su recaudación tributaria en el país, pues significaba una oportunidad para incrementar los ingresos tributarios.

Este régimen es uno de los que alberga la mayor parte de las empresas pequeñas, sin embargo es el que tiene un menor grado de fiscalización, esto debido a la inexistencia de medidas de control específicas implantadas por el ente recaudador, situación que conlleva a que los contribuyentes tengan mayores libertades para incumplir la norma legal.

Por las deficiencias antes mencionadas presentadas en su aplicación es que en algunos países su implementación todavía no ha sido aprobada, como el caso de del vecino país de Venezuela, pues como afirma Saldivia, (2003) no existe la

garantía de que la administración tributaria realice una función efectiva una vez que se implemente el Régimen Simplificado de Tributación para Pequeños Contribuyentes, dado que en la gestión de impuestos nacionales significativos en el país, tales como el Impuesto Sobre La Renta, Impuesto Al Valor Agregado y Activos Empresariales no se han podido erradicar los vicios de los contribuyentes para dar cumplimiento a esas obligaciones, y es posible que persista la evasión fiscal (p. 99).

Con respecto recaudación tributaria, sabemos que es el mecanismo que tiene el Estado para efectuar el cobro de impuestos a los ciudadanos, pero ésta se ve afectada entre otros motivos por las actitudes adoptadas por los ciudadanos frente al acto de tributar, ya sea a través del no pago de sus obligaciones o través del pago de una cantidad menor a la que deberían, esto puede ser propiciado por falta de información, es decir por una cultura tributaria escasa o por un comportamiento intencional, lo cual se relaciona con la conciencia tributaria; pero como podemos inferir en ambos casos el efecto es el mismo, pues impactan negativamente en la recaudación tributaria, disminuyéndola.

En este sentido Solórzano, (2011), sostiene que el objetivo de la cultura tributaria es el de crear una cimentación de conductas para el cumplimiento fiscal, contrarias a las actitudes defraudadoras, a través de la transmisión de ideas y valores que sean asimilados en lo individual y valorados en lo social, lo cual conlleva un cambio cultural (p. 76).

Asimismo Quispe, (2012), afirma que la educación tributaria como elemento fundamental para alcanzar una conciencia tributaria, tiene por finalidad mejorar la actitud del público en general frente a la tributación. El desarrollo de programas de educación tributaria a nivel escolar, por ejemplo, puede contribuir para una formación individual en la que exista un mayor acatamiento y comprensión de las obligaciones. (p. 43).

Y Mogollón, (2014) explica que la conciencia tributaria se refiere a las actitudes y creencias de las personas que motivan la voluntad de contribuir de los individuos. También la define como el conocimiento de sentido común que las personas usan para actuar o tomar posiciones frente al tributo (p.19).

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 La tributación**

#### **2.2.1.1 Origen y concepto de tributación**

Etimológicamente el término “tributo” parece tener su origen en la palabra tribu, razón por la cual el tributo y el acto de tributar pueden estar referidos a la primitiva contribución de las tribus sometidas por razón de la fuerza de otras tribus. Así, se puede observar que el carácter obligatorio de la contribución se manifestó desde sus comienzos y se conserva hasta la actualidad.

El termino tributación tiene un amplio significado, pues engloba tanto al acto de tributar como al sistema o régimen tributario existente en una país. La tributación tiene por objeto recaudar los fondos que el Estado necesita para su funcionamiento, pero según la orientación ideológica que siga puede dirigirse también hacia otros objetivos como desarrollar ciertas ramas productivas, redistribuir la riqueza, etc.

En este sentido la Corporación Fuentes, (2005) indica que cuando la tributación es baja los gobiernos se ven sin recursos para cumplir las funciones que se supone deben desempeñar; cuando la tributación es muy alta se crean auténticos desestímulos a la actividad productiva, pues las personas y las empresas pierden el aliciente de incrementar sus rentas, con lo que se perjudica el producto nacional total (párr. 51).

#### **2.2.1.2 Principios generales de la tributación**

León, (2011), afirma que los principios son los elementos mínimos con las que deben de cumplir las contribuciones. La existencia de principios tributarios es básica en todo estado de derecho. Los principios rectores de la tributación consagrados por la Constitución gozan de una eficacia principalmente derogatoria de las leyes que los contradigan, deben ser utilizados como parámetros para resolver la constitucionalidad de una acción positiva del legislador (p. 45).



Gráfico 01: Principios de la tributación

Fuente: Elaborado por los investigadores.

#### a. Principio de reserva de ley

Consiste en establecer que determinados aspectos sólo pueden ser regulados por el órgano a quien se le dota de potestades normativas en materia tributaria. Su objeto es la disciplina en la producción normativa en materia tributaria.

Según el Art. 104º de la Constitución.; el principio de reserva de ley en materia tributaria es un aspecto subsecuente de lo que la doctrina denomina potestad tributaria del Estado. Consiste en que los aspectos esenciales de los tributos que el Estado impone a las personas, deben ser aprobados por norma con rango de ley, siempre que ocurra la delegación de facultades legislativas del Congreso al Ejecutivo,

**Alcances de la reserva de ley:**

**Absoluta:** Existen materias que sólo pueden ser reguladas a través de leyes, sin que sea posible que ningún aspecto de esta materia sea regulado por normas de rango inferior.

**Relativa:** Los aspectos sustanciales son regulados por leyes, mientras que los aspectos accesorios o menos trascendentales son regulados mediante normas secundarias.

#### **b. Igualdad**

El origen de este principio se remota al artículo 13º de la Declaración Francesa de los Derechos del hombre y del Ciudadano de 1789, que fue la primera carta que consagró expresamente el principio de igualdad ante el impuesto, como reacción frente al sistema discriminador del antiguo régimen que exceptuaba a las clases privilegiadas, fundamentalmente nobleza y clero, del pago de tributos.

Este principio obliga al legislador a abstenerse de utilizar criterios discriminatorios, pero no supone tratamiento legal igual a todos los casos, con abstracción de cualquier elemento diferenciador con relevancia jurídica, puesto que en verdad no prohíbe toda diferencia de trato si no que esa diferencia este provista de una justificación objetiva y razonable.

Criterio central en materia de distribución de la carga tributaria, supone que el reparto de los tributos se haga tratando por igual a los contribuyentes. Conlleva a dar un tratamiento igual a los iguales y desigual a los desiguales.

Comprende dos planos de igualdad, garantizado por el Art. 74º de la Constitución:

**Igualdad en la ley:** Como obligación impuesta al legislador de no establecer distinciones artificiosas o arbitrarias.

**Igualdad ante la ley:** Tiene como objeto cautelar el funcionamiento imparcial de los órganos administrativos jurisdiccionales al momento de aplicar las normas.

#### **c. No confiscatoriedad**

El principio de no confiscatoriedad de los tributos es una derivación singular del derecho de propiedad consagrado en el inciso 16 del artículo 2 y el artículo 70 de la Carta. Refuerza la garantía de la propiedad como límite al poder impositivo estatal.

La jurisprudencia de los países de nuestro entorno ha establecido que un tributo es confiscatorio cuando el monto de su tasa es irrazonable, porque absorbe una parte sustancial del valor del capital, renta o utilidad.

En este sentido el Estudio Bravo Abogados, (2013), indica que la no confiscatoriedad refuerza la garantía de la propiedad como límite al poder impositivo estatal. Este principio protege la propiedad tanto en sentido subjetivo, previniendo que una ley tributaria pueda afectar gravemente la esfera patrimonial de los particulares, como en sentido objetivo, garantizando el sistema económico y social plasmado en la Constitución (p. 17).

#### **d. Respeto a los derechos fundamentales**

Al respecto León, (2011) indica que la norma tributaria no debe vulnerar alguno de los derechos humanos constitucionalmente protegidos, como lo son el derecho al trabajo, a la libertad de asociación, al secreto bancario o a la libertad de tránsito entre otros que han sido recogidos en el Artº 2 de la Constitución.

Su incorporación como principio constitucional tributario ofrece garantía a los contribuyentes, dado que los derechos fundamentales de la persona podrían verse afectados por abusos en la tributación. Dentro de estos derechos fundamentales se puede citar a los siguientes:

- Derecho a la intimidad personal y familiar.
- Secreto bancario y reserva tributaria.
- Derecho a la inviolabilidad de domicilio.
- Derecho a la libertad de residencia y tránsito.
- Derecho a la propiedad.
- Derecho a la libertad de empresa.
- Derecho a la libre iniciativa privada.
- Derecho a la observancia del debido proceso y tutela jurisdiccional (p. 63).

### 2.2.1.3 Historia y evolución de la tributación en el Perú

Al respecto Barragán, (1999) indica que desde que nació la República, la Administración Tributaria ha sido objeto de una serie de reformas. El primer antecedente fue la Sección Contribuciones Directas, Correo y Papel Sellado del Ministerio de Hacienda, creada el 14 de enero de 1848, durante el Gobierno del Mariscal Ramón Castilla.

Esta dependencia se creó con la finalidad de ordenar la caótica situación de las finanzas nacionales y remplazar la rancia e injusta tributación colonial por una nueva política fiscal acorde con las necesidades del nuevo Estado. Bajo este nuevo ordenamiento, los contribuyentes ingresaban a un padrón y eran inscritos por apoderados fiscales. Los subprefectos eran las autoridades responsables de la recaudación de los impuestos y de solicitar la sanción para quienes no cumplieran con sus obligaciones tributarias.

Un contador jefe era el encargado de supervisar esos procesos, además de cobrar las deudas atrasadas por medio de las tesorerías y atender la emisión oportuna de papel sellado y su correspondiente distribución.

La Sección de Contribuciones, Correo y Papel Sellado duró 17 años y fue reemplazada en 1865 por la Dirección de Contribuciones cuando gobernaba el General Mariano Ignacio Prado. Al asumir el poder don José Balta en 1868, esa Dirección fue reemplazada por la Sección Contribuciones y demás Rentas del Estado.



Al desatarse la guerra del Pacífico en 1879, el país entró en una etapa de crisis económica que se extendió por muchos años y por consiguiente la administración tributaria sufrió también un prolongado estancamiento.

Recién en 1915, durante el segundo gobierno de José Pardo y Barreda, se produce una nueva reorganización en la Hacienda Pública y ellos determinan que la Sección de Contribuciones se fusione con la Superintendencia General de Aduanas en una nueva dependencia denominada Dirección de Aduanas y Contribuciones, Estadística y Contabilidad.

La fusión se disolvió en 1920 y se rescató la antigua Dirección de Contribuciones, pero con una estructura más moderna que correspondía a las nuevas exigencias fiscales de una economía de transformación. Desde entonces y hasta 1929, cuando culminó el gobierno de Augusto B. Leguía, esta dependencia se hizo cargo de administrar los gravámenes aplicables al tabaco, el opio, la sal, el fósforo, el alcohol líquido, el guano y los derechos de importación y exportación, entre otros. También tenía a su cargo el cobro de los impuestos fiscales, locales y arbitrios municipales, además de las contribuciones prediales llamadas matriculas y de la estadística tributaria.

Años después, en 1933 se introdujeron cambios que modernizan algunos procedimientos. Por ejemplo, los recibos que hasta entonces se llenaban a mano, empezaron a girarse mediante un sistema mecánico debido al incremento de los impuestos.

La administración tributaria empezó a cobrar mayor importancia al año siguiente con la promulgación de la ley del Impuesto a la Renta que le confería nuevas funciones a la Dirección de Contribuciones del Ministerio de Hacienda. Establecía por ejemplo que la Dirección era el ente oficial encargado de efectuar el empadronamiento de los contribuyentes, recibir las declaraciones, inspeccionar los libros de contabilidad, hacer las acotaciones, resolver los reclamos en primera instancia y emitir recibos de los diferentes impuestos. La norma significó también el primer paso hacia la descentralización, ya que dispuso que la Dirección de Contribuciones debía

tener oficinas departamentales y provinciales en los lugares que determinase el Poder Ejecutivo.

Más tarde el organismo recaudador fue reemplazado por la Superintendencia General de Contribuciones, creándose un nuevo sistema impositivo basado en la obligatoriedad de la declaración jurada, la presentación de balances y las revisiones contables y auditorías.

En 1953 se presentó un plan de reformas que buscaba solucionar problemas como el de la ausencia de un mecanismo para ubicar al omiso y reprimir la evasión del pago de impuestos, la deficiente fiscalización y los errores en los procesos que generaban un número considerable de reclamaciones. Entre los cambios efectuados hasta 1964, se destaca la creación de un sistema de autoliquidaciones con la finalidad de que los propios contribuyentes pudieran efectuar el proceso de liquidaciones de sus tributos y el uso de equipos electrónicos para facilitar las labores de acotación y fiscalización tributaria. Las mejoras en la administración tributarias continuaron. Entre los cambios efectuados destaca la puesta en vigencia del Código Tributario y la creación de la Escuela de Capacitación para el personal, así como la reorganización de la biblioteca de Contribuciones.

Posteriormente se cambia el sistema cédular por el Impuesto Único a la Renta y se crea el Impuesto al Valor de la Propiedad Predial y el aplicable sobre el patrimonio accionario. En este periodo se introduce además el uso de la libreta tributaria como documento de identificación del contribuyente y se crea el Registro Nacional de Contribuyentes. Asimismo se establece el procesamiento automático de datos. Años después la Superintendencia Nacional de Contribuciones cambia su nombre por el de Dirección General de Contribuciones del nuevo Ministerio de Economía y Finanzas, que antes se denominaba Ministerio de Hacienda y Comercio. Entre las reformas más importantes efectuadas en esta etapa figura la creación de la Oficina de Información y Orientación al Contribuyente.

También en este periodo se da un gran paso hacia la descentralización con la creación de la tercera Dirección Regional, ubicada en Arequipa que

comprendía a los Departamentos de Moquegua, Tarma y Puno. Otra en Tumbes que comprendía a Piura, Cajamarca, La Libertad, Lambayeque y Ancash y otra en Junín con jurisdicción en Pasco, Huancaavelica, Huánuco Ayacucho y Apurímac.

Pese a las continuas reformas, la Dirección General de Contribuciones sufrió un grave retroceso en los años 80. Esta grave situación se reflejaba en la evasión tributaria generalizada, la corrupción de sus funcionarios, la defraudación fiscal, el crecimiento de la economía informal y el aumento del contrabando.

En 1988, la Dirección General de Contribuciones fue reemplazada por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) como institución pública descentralizada y se dictó una serie de normas para tratar de mejorar los sistemas y procedimientos pero sin lograr resultados esperados. El proceso estructural de la SUNAT se inició con un equipo de profesionales provenientes del Banco Central de Reserva del Perú y de la antigua Dirección General de Contribuciones con el apoyo de misiones técnicas del FMI, el BID y el CIAT. Así se le otorgó el 2 % de la recaudación total de los tributos que administra y se le dio total autonomía económica y administrativa.

Otra de las reformas importantes fue la simplificación del sistema tributario nacional, el cual consta básicamente de dos tributos, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto a la Renta. Hoy en conjunto estos impuestos representan el 69 % de la recaudación nacional. Además se ha logrado ampliar la base tributaria de contribuyentes que declaran y pagan sus obligaciones mediante la creación del RUC y el sistema de control de la recaudación tributaria. También se crearon la red bancaria y los sistemas de comprobantes de pago, de control de principales contribuyentes y de control de pequeños y medianos contribuyentes (párr. 1-17).

**Cuadro 01: Tributación en el Perú**

<b>AÑO</b>	<b>EVOLUCIÓN DE LA TRIBUTACIÓN PERUANA</b>
1848	Sección de Contribuciones Directas y Papel Sellado del Ministerio de Hacienda.
1865	Dirección de Contribuciones
1868	Sección de Contribuciones y demás Rentas del Estado.
1879	Estarcamiento de la Administración Tributaria.
1915	Reorganización de la Hacienda Pública: Dirección de Aduanas y Contribuciones, Estadística y Contabilidad.
1920	Se disuelve la fusión de 1915 y se rescata la antigua Dirección de Contribuciones.
1933	Cambios que modernizan algunos procedimientos. La Administración Tributaria cobra mayor importancia al siguiente año con la promulgación de la Ley del Impuesto a la Renta.
1953	Se presenta un plan de reformas.
1988	Se reemplaza a la Dirección General de Contribuciones por la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

Fuente: Elaborado por los investigadores.

#### 2.2.1.4 La tributación en el Perú

Para hablar de tributación es necesario tener conocimiento de cuál es el rol que desempeña el Estado en ésta. El Estado es el conjunto de instituciones públicas organizadas, conducidas y controladas por los ciudadanos que pertenecen a una misma comunidad política y que buscan el bien común.

El rol del Estado es administrar los asuntos públicos, garantizar los derechos del ciudadano mediante la provisión y cuidado de los bienes y servicios públicos, fomentar el desarrollo económico y crear bienestar.

Además, el Estado también se encarga de fijar la política fiscal del país. La política fiscal, desde el punto de vista macroeconómico debe cumplir un rol de estabilización, es decir de procurar ser expansiva en periodos de contracción

del ciclo económico y contractiva en periodos de expansión. Sin embargo, el papel de la política fiscal también es el de promover la equidad, para lo cual tiene dos instrumentos: los impuestos y el gasto público. Porque los impuestos deben utilizarse para recaudar lo necesario para financiar el gasto, pero además contribuir a mejorar la distribución del ingreso.

Por tal motivo es importante incrementar la recaudación gradual y sostenidamente, para financiar las prioridades del gasto público tales como educación, salud e infraestructura. Este incremento debe basarse en ingresos de carácter permanente. Cabe indicar que si bien en los últimos años la recaudación ha aumentado, este hecho obedece principalmente al "boom" del precio de los minerales, mientras que los ingresos de carácter permanente no han aumentado significativamente.

En ese sentido Medina, (2012) expresa que "la tributación en el Perú sigue el estándar internacional y está constituida por el Sistema Tributario, la Política Tributaria y la Administración Tributaria, que se relacionan con el Estado Peruano" (p. 29).

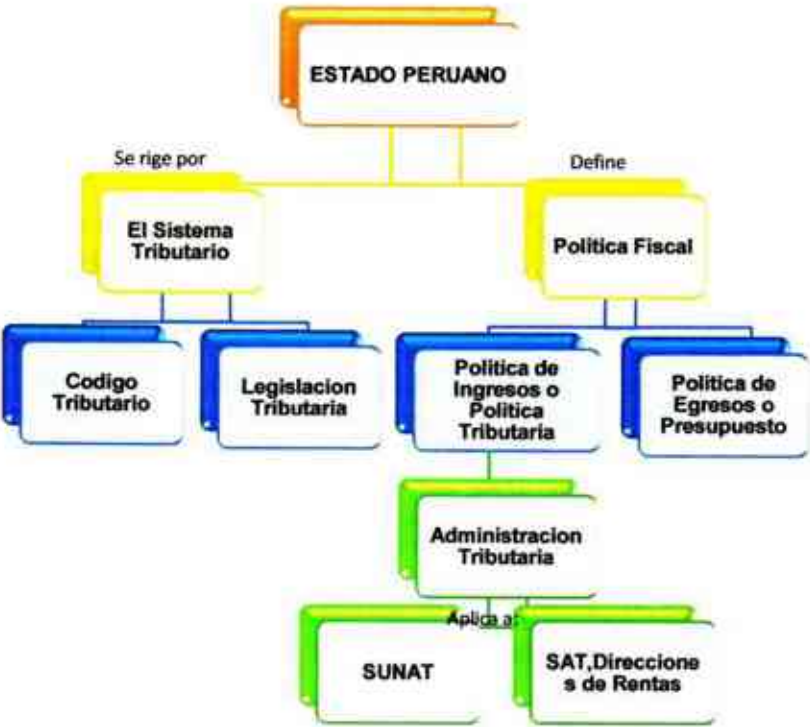


Gráfico 02: Tributación en el Perú

Fuente: Monografía de Derecho Tributario. Lima. Perú. Pág. 01.

Además, la tributación tiene un papel crucial en el proceso socio económico para alcanzar el bienestar y la paz social, porque provee de ingresos económicos para que el Estado pueda cumplir sus funciones. Para ello el Estado cuenta con un instrumento económico y legal que se denomina Presupuesto Público.

El presupuesto público es la expresión cuantificada y sistemática de los gastos que cada una de las entidades que forman el sector público realizarán en el año fiscal y refleja también los ingresos que financian dichos gastos:

- Los ingresos comprenden las fuentes de financiamiento, siendo los tributos la de mayor importancia.
- Los gastos comprenden cuál es el destino de los ingresos obtenidos por el Estado.

## 2.2.2 Sistema tributario

### 2.2.2.1 Definiciones de sistema tributario

El sistema tributario es la denominación aplicada al sistema impositivo o de recaudación de un país. Consiste en la fijación, cobro y administración de los impuestos y derechos internos y los derivados del comercio exterior que se recaudan en el país, además administra los servicios aduaneros y de inspección fiscal.

Desde el punto de vista de Flores, (2000) quien indica que parte del presupuesto de toda sociedad se constituye con el objetivo de lograr un fin común, y como consecuencia lógica de esta premisa, se establecen las normas que habrán de regir su funcionamiento conjuntamente con los organismos que sean necesarios para la realización de este fin colectivo. El desarrollo de esta idea de sociedad, como cualquier otra actividad genera costos y gastos, los cuales deben ser cubiertos con los recursos propios de esa colectividad, bien porque en su seno se realizan tareas que le produzcan tales ingresos o bien y sobre todo porque ésta percibe los aportes de sus miembros (p. 47).

De esta forma y tal como lo afirma García, (2000) el sistema tributario procurará la justa distribución de las cargas públicas según la capacidad económica del contribuyente, atendiendo al principio de progresividad, así como la protección de la economía nacional y la elevación del nivel de vida de la población y se sustentará para ello en un sistema eficiente para la recaudación de los tributos. El sistema tributario - y no un determinado impuesto - establecerá la obligación de contribuir en atención a la capacidad económica del sujeto pasivo; con tal fin los tributos no pueden ser calculados sobre una base proporcional sino atendiendo al principio de progresividad, mecanismo que debe respetarse para que el Estado pueda cumplir con la obligación de proteger la economía nacional y de lograr un adecuado nivel de vida para el pueblo (p. 67).

Un sistema tributario es un conjunto coherente de tributos. Por tal motivo, cualquier acumulación de tributos no es sistema tributario, aquí se debe hacer hincapié en el hecho de que la coherencia resulta fundamental para que esa acumulación de tributos pueda denominarse sistema. La coherencia supone la acomodación de ese colectivo tributario a unos principios, criterios u objetivos; la finalidad financiadora de los tributos no debería atentar contra su racionalidad. El conjunto de tributos puede estar determinado de acuerdo a un criterio de reparto de la carga pública, es decir entre quienes deben contribuir para sostener los gastos del Estado.

Cuando exista un criterio de distribución personal de la carga, ese conjunto dejará de ser una amalgama inerte, y podrán apreciarse en él los rasgos de un sistema, la coherencia en la selección y organización de cada uno de los tributos.

Ataliba, (2000) expresa que el criterio de distribución puede venir dado por consideraciones de otro tipo, tales como económicas en cuanto a que el tributo se utilice también para frenar la inflación, estimular desarrollos sectoriales, reprimir actividades sectoriales, conseguir el máximo de eficiencia económica en términos de PBI, el máximo de libertad de los agentes económicos o la competitividad con otros países (p. 53).

Un ingrediente fundamental en la distribución de la carga resultan las consideraciones políticas de cualquier forma que se expresen, ya sean como redistributivas de rentas, el fomento o represión de la natalidad, la difusión de la cultura, el adoctrinamiento político, entre otros. En la medida en que aparecen uno o varios hilos conductores de la ordenación de los tributos, estamos en presencia de un sistema tributario.

En pocas palabras un sistema tributario es el conjunto racional y coherente de normas, principios e instituciones que regula las relaciones que se originan por la aplicación de los tributos en un país.

El propósito de estudio del sistema tributario es examinar y conocer el conjunto de tributos considerándolo como un objeto unitario de conocimientos. Por esta razón, se puede definir que el sistema tributario está constituido por el conjunto de tributos vigentes y por las normas que los regulan en una época determinada.

En síntesis, podemos afirmar que un sistema tributario es el conjunto de dispositivos legales mediante los cuales se implementan la política tributaria.

#### **2.2.2.2. Principios fundamentales de un sistema tributario**

##### **a. De política económica**

El Estado al crear los tributos debe tomar en cuenta que un país cuya población tiene diferente capacidad de ingreso, no todos tendrán la misma capacidad económica, aunque todos pueden fomentar la capacidad tributaria.

##### **b. De política financiera**

El sistema tributario debe ser administrativamente manejable y para esto se debe lograr que sea lo más simple, haciendo que el contribuyente sepa de una manera sencilla como y cuando debe pagar, es decir que los tributos



tendrán que ser simples para facilidad del contribuyente y para el control y fiscalización por parte de la administración tributaria.

#### c. De administración fiscal

La razón de la existencia de los tributos es proporcionar ingresos al Estado, por tal motivo el sistema tributario debe procurarle los ingresos suficientes para que cumpla con su finalidad de servicio a la comunidad.

#### d. De principios sociales

Todo tributo puede crear problemas en la sociedad, por lo tanto un sistema tributario tendrá que generar un sacrificio tolerable o mínimo al contribuyente. Por esta razón debe ser un sistema equitativo, de la misma manera el contribuyente debe verlo como un sistema justo que afecte más a la gente que posee mayores recursos económicos, constituyendo el sistema tributario en un instrumento promotor fundamentado en fines discrecionales, disminuyendo el consumo de ciertos bienes procurando promover la inversión en la producción de otros.

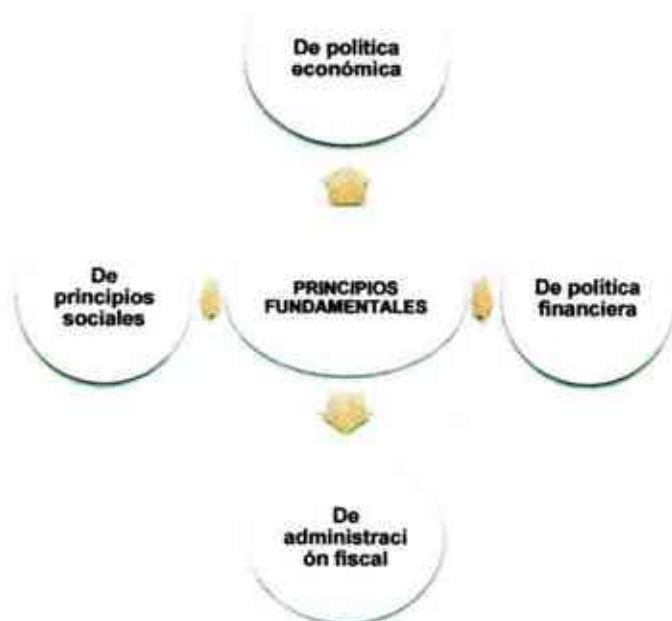


Gráfico 03: Principios fundamentales de un Sistema Tributario

Fuente: Elaborado por los investigadores.

### **2.2.3 Sistema tributario nacional**

El sistema tributario nacional peruano se encuentra comprendido por el código tributario y los tributos del gobierno nacional, gobiernos regionales, gobiernos locales y los tributos para otros fines.

El código tributario es la norma más importante en el ámbito tributario, puede ser definido como un conjunto de disposiciones legales tributarias que existen en el país, dispuestos metodológica y sistemáticamente para regular las relaciones existentes entre el Estado y los contribuyentes, para tal efecto éste establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico tributario.

Los tributos son una prestación pecuniaria coactiva de un sujeto llamado contribuyente al Estado u otra entidad pública que tenga derecho a ingresarlo. El tributo es una prestación pecuniaria porque es un objeto de relación entre dos sujetos: de un lado el acreedor tributario que tiene derecho a exigir la prestación, es decir el Estado y de otro lado los deudores, quienes están obligados a cumplir la prestación pecuniaria.

Asimismo Villegas, (2009) afirma que los tributos también se pueden definir como las prestaciones comúnmente en dinero que el Estado exige en ejercicio de su poder de imperio sobre la base de la capacidad contributiva, en virtud de una ley y para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines. Además, los tributos solo se crean por ley o por normas con rango similar a través del Congreso de la Republica (p. 47).

Hernández, (2008) indica que el sistema tributario nacional peruano tiene una estructura básica, estándar a nivel internacional y está orientado por las siguientes normas:

- Ley del Sistema Tributario Nacional.
- Ley de Tributación Municipal.
- El Código Tributario.
- Ley del Impuesto a la Renta.
- Ley del IGV e ISC (p. 37).

2.2.2.3.1 Caracterización del sistema tributario nacional

El sistema tributario peruano presenta un conjunto de características que apuntan hacia su debilidad fiscal y cuestionan la capacidad de las políticas tributarias en términos de redistribución de ingresos y equidad.

En primer lugar, el Perú tiene una carga tributaria de nivel medio en el contexto latinoamericano, pero baja en relación al resto de regiones y de las necesidades básicas del país, lo que refleja una importante evasión, falta de capacidad de la administración tributaria y un muy bajo grado de gobernabilidad.

En segundo lugar, tiene una fuerte dependencia de los impuestos indirectos y un limitado menú de impuestos al capital y a la renta, lo que eleva su inestabilidad y vulnerabilidad ante los ciclos económicos y crisis externas.

Cuadro 02: Caracterización del sistema tributario nacional

CRITERIO	CARACTERIZACIÓN
Suficiencia	No es capaz de financiar las actividades del Estado: recaudación corresponde al 80% de Ingresos totales y se requeriría elevarlos más del 15% para cubrir el déficit fiscal. Marcada inestabilidad debido a su dependencia de la actividad económica y frecuentes cambios normativos. Capacidad muy disminuida en razón de gastos tributarios, informalidad y alta evasión. Comportamiento pro cíclico de la recaudación.
Simplicidad	Pocos tipos de impuestos pero con gran complejidad al interior de cada uno.
Transparencia y cumplimiento	Proliferación de gastos tributarios y convenios de estabilidad. Espacios para eludir y evadir. Debilidad, inadecuada e insuficiente fiscalización y complejidad administrativa.

	<p>Ineficiencia económica potenciada al distorsionar la asignación de recursos.</p> <p>Uso de mecanismos extra-presupuestarios elevan la capacidad del sistema.</p>
<b>Eficiencia</b>	<p>Significativa menor rentabilidad y rendimiento de impuestos y elevación de costos medios.</p> <p>Deficiente recaudación y bajo rendimiento de los impuestos municipales.</p> <p>Alta tasa de evasión en el IGV.</p>
<b>Progresividad</b>	<p>Alto grado de concentración de la recaudación.</p> <p>Mermada por las erosiones del sistema.</p> <p>Predominio de impuestos regresivos y baja recaudación de los progresivos.</p>
<b>Fiscalización</b>	<p>Muy concentrada en los principales contribuyentes.</p> <p>Complejidad normativa y múltiples tratamientos diferenciados dificultan y debilitan la fiscalización.</p> <p>Accionar limitado por marco legal.</p>

Fuente: Perspectivas de una reforma tributaria integral con equidad: ¿Hacia un nuevo pacto fiscal en el Perú? Lima. Perú.

#### 2.2.2.3.2 Evolución del sistema tributario nacional

La década de los años ochenta para Perú en términos económicos no fue diferente de las del resto de los países de América Latina.

Se hicieron presentes los altos niveles del déficit fiscal del sector público como resultado de los efectos de la crisis de la deuda con graves repercusiones sobre las finanzas públicas y el manejo de las políticas económicas.

Como resultado de lo anterior y la coexistencia de una tasa de inflación que alcanzó en 1990 niveles superiores a los 7,000% anualizados, un sistema impositivo extremadamente complejo y una caótica administración tributaria,

se generó una caída entre 1985 y 1990 de la presión tributaria de un 13.2% a un 4.9 % del PBI.

Hacia finales de la década, el PBI per cápita cayó a los niveles registrados en 1960. No obstante, el bajo nivel de recaudación como resultado del gran número de exoneraciones y regímenes de excepción unida a la ausencia de recursos para fiscalizar y controlar cerca de un centenar de tributos vigentes incidió en que el sistema tributario resultara inoperante.

La evasión era un hecho aceptado y la corrupción un fenómeno generalizado. Apenas el 13.5% del total de los contribuyentes obligados pagaba el IGV.

A principios de los noventa se iniciaron las reformas estructurales de primera generación y un programa de reducción del aparato del Estado. Paralelamente a esta reducción y a la privatización de empresas estatales, se crearon nuevos ministerios y se incrementaron los gobiernos regionales transitorios. Estos cambios conllevaron a un Poder Ejecutivo centralizado que se caracterizó por ineficiencia y debilidad institucional con rasgos claramente autoritarios.

Mostajo, (2003) en este contexto señala que luego de un gran esfuerzo por simplificar el sistema tributario en 1993, se han introducido más de 60 leyes y decretos legislativos, el código tributario se ha modificado 12 veces, el Impuesto a la Renta se ha cambiado 26 veces y el IGV y el ISC han variado en 23 oportunidades como también se han aprobado 5 reglamentos de comprobantes de pago. Obviamente un sistema tributario debe ser dinámico y flexible para adaptarse en el tiempo, sin embargo las frecuentes modificaciones le han introducido una mayor complejidad y no la maduración deseada (p. 45).

**Cuadro 03: Tributación en el Perú**

<b>AÑO</b>	<b>EVOLUCIÓN DEL SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL</b>
<b>Década de los 80</b>	Altos niveles de déficit fiscal del sector público.
<b>1985-1990</b>	Caída de la presión tributaria de un 13,2% a un 4,9% del PBI.
<b>Finales de la década de los 80</b>	El PBI per cápita cayó a los niveles registrados en 1960. Apenas el 13.5% del total de los contribuyentes obligados pagaba el IGV.
<b>Principios de los 90</b>	Se iniciaron reformas estructurales de primera generación y un programa de reducción del aparato del Estado. Se crearon nuevos ministerios y se incrementaron los gobiernos regionales transitorios.
<b>1993 hasta la actualidad</b>	Se han introducido más de 60 leyes y decretos legislativos, el código tributario se ha modificado 12 veces, el Impuesto a la Renta se ha cambiado 26 veces y el IGV y el ISC han variado en 23 oportunidades como también se han aprobado 5 reglamentos de comprobantes de pago.

**Fuente:** Elaborado por los investigadores

#### **2.2.2.3.3 Nivel de recaudación tributaria**

El Perú tiene un nivel de presión tributaria bastante inferior al de grupos de países más desarrollados, pero de nivel medio de la región. Luego de una tendencia decreciente muy marcada durante los ochenta, la recaudación llegó a sus niveles más bajos desde el 15.8% en 1980 a 7 % en 1989. Como resultado de la reforma integral iniciada a principios de los noventa registró una tendencia significativamente creciente hasta 1997.

#### 2.2.2.3.4 Composición de la recaudación

Por otro lado, la composición de los ingresos tributarios varía entre países desarrollados y en vías de desarrollo en relación directa con el nivel de ingreso de los países: en los primeros el grueso de la recaudación proviene de impuestos directos a las personas y a las empresas, en tanto en los segundos recae en los impuestos indirectos (impuestos generales a las ventas o al valor agregado, impuestos selectivos al consumo, etc.).

En el caso del sistema tributario peruano éste se sustenta básicamente en cuatro gravámenes: el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto a la Renta, el Impuesto Selectivo al Consumo y los Aranceles a las importaciones. Esto lo coloca entre los sistemas con mayor grado de simplicidad de la región, en términos de tipos de impuestos, pero si bien su diseño básico se caracteriza por la simplicidad, en la práctica las frecuentes modificaciones de tasas efectivas en virtud de beneficios otorgados lo convierten en un sistema complicado, haciéndolo menos transparente.

Ahora bien, por tipos de impuestos la principal fuente de recaudación proviene del IGV seguido, de lejos por el Impuesto a la Renta: si bien los ingresos por éste último se han elevado sustantivamente, no logran equiparar ni a la mitad del monto correspondiente al IGV.

En términos de las tasas de tributación, la tasa de las variaciones más significativas se observan en el impuesto a la renta de las personas naturales en el que durante la última década la tasa mínima se ha más que duplicado (de 6% a 15%) mientras que la máxima disminuyó (de 37% a 30%) llegando a equipar el 2002 la tasa correspondiente a las personas jurídicas, tasa que ha permanecido invariable. Comparativamente con la región, Perú tiene tasas promedio con excepción de la mínima a las personas naturales que son bastante mayor que la promedio. A nivel general, la evidencia muestra que la estructura tributaria vigente en el país responde principalmente a criterios de corto plazo en términos de recaudación y simplicidad, a costa del rendimiento de largo plazo.

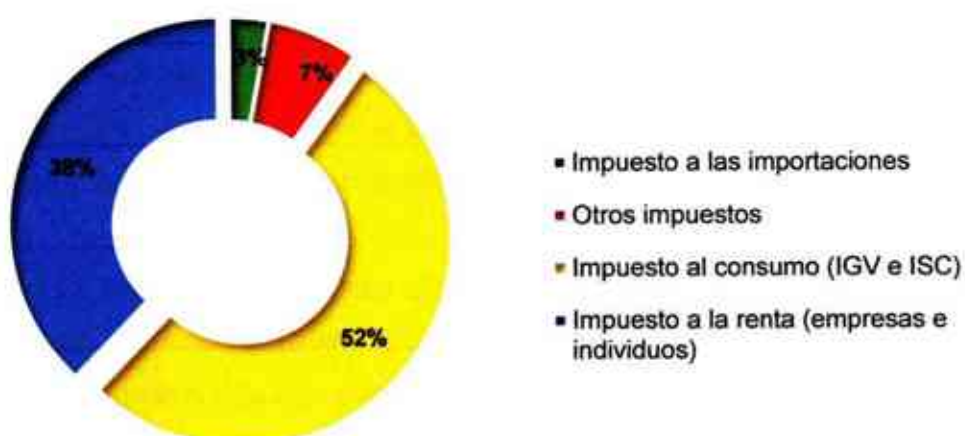


Gráfico 04: Estructura de los ingresos tributarios

Fuente: Perspectivas de una reforma tributaria integral con equidad

La introducción de regímenes especiales de impuestos individuales (como el régimen especial del impuesto a la renta) o de una combinación de ellos (como el régimen único simplificado) cuestiona la consistencia del principio de simplicidad, en el sentido que no sólo complican la estructura de impuestos sino que también generan diferencias en el tratamiento tributario que se oponen al principio de eficiencia tributaria.

Asimismo, hay normas que discriminan entre sectores de la actividad económica, alterando las rentabilidades relativas entre ellas. Bien pudiera argumentarse que en el Perú la presión tributaria se ve afectada por la significativa presencia de segmentos informales de la actividad económica, pero es igualmente válido percibir que los impuestos vienen recaudando niveles muy por debajo de su estimado teórico, aún luego de considerar las exoneraciones.

#### 2.2.2.3.5 Equidad y eficiencia tributarias

Tanzi, (2001) hace mención que el poder e influencia que acumulan los sectores que concentran el ingreso, les permite evitar que las estructuras



tributarias descansen de un modo más equilibrado sobre los impuestos directos e imponer a estos sectores la presión tributaria que les corresponde, lo cual explica en parte por qué muchos países en desarrollo, entre ellos Perú, no han explotado plenamente los impuestos a la renta de las personas físicas y los impuestos sobre la propiedad, y por qué sus sistemas tributarios raramente logran una progresividad satisfactoria (p. 77).

Además, existen otros factores que hacen difícil la tarea de lograr un sistema tributario progresivo: movilidad del capital y del trabajo; la competencia tributaria internacional, paraísos fiscales y la incapacidad de las administraciones tributarias para amortiguar estas tendencias.

Ahora bien, la equidad en el sistema tributario peruano reside básicamente en su diseño. Sin embargo, sus resultados distan de los objetivos. Entre algunos de los factores que afectan su equidad destacan que en el impuesto a la Renta la progresividad se ha expresado en una cada vez más alta tasa y un mínimo nivel de ingreso deducible.

Tasas muy elevadas promueven la evasión, pues en el impuesto general a las ventas, bajo un enfoque de seudoequidad, se han dictado leyes exonerando de este pago a diferentes productos y regiones y otorgando créditos fiscales especiales, sin mayores evaluaciones costo-beneficio de lo que esto representa en términos de recaudación.

Adicionalmente los ingresos provenientes de actividades de empresas se gravan a una tasa equivalente a la tasa más alta. La inequidad horizontal se agudiza por las altas tasas de impuestos que se aplican sobre las planillas, incluyendo a las contribuciones al seguro social, que se imponen de manera proporcional sobre sueldos y salarios. Además, dada la estructura del mercado laboral peruano, la incidencia de estas cargas recae sobre la mano de obra en el sector formal, fomentando el desempleo e informalidad de la economía.

### **2.2.3 Política tributaria**

La política tributaria es el conjunto de directrices, orientaciones, criterios y lineamientos para determinar la carga impositiva directa e indirecta para financiar la actividad del Estado.

Con respecto al tema Samuelson & Nordhaus, (1997) sostienen que la política tributaria o fiscal es una rama de la política económica que configura el presupuesto del Estado y sus componentes, el gasto público y los impuestos, como variables de control para asegurar y mantener la estabilidad económica, amortiguando las variaciones de los ciclos económicos, y contribuyendo a mantener una economía creciente, de pleno empleo y sin inflación alta. Las medidas de la política fiscal influyen en gran medida en las variaciones a corto plazo de la producción, el empleo, y los precios (p. 93).

La política tributaria debe ser equitativa y simple, y debe tener como objetivo el crecimiento sostenido del país y que éste se extienda a todos los sectores. Para que ello sea posible el sistema tributario debe tener como objetivo las características de eficiencia, simplicidad, neutralidad y equidad.

#### **2.2.3.1 Objetivos finales de la política tributaria**

Los objetivos de toda política tributaria son:

- Acelerar el crecimiento económico.
- La plena ocupación de todos los recursos productivos de la sociedad, tanto humanos como materiales y capitales.
- La plena estabilidad de los precios, entendida como los índices generales de precios para que no sufran elevaciones o disminuciones importantes.

#### **2.2.3.2 Características de la política tributaria**

La política tributaria parte de analizar la estructura económica del país estableciendo los lineamientos para dirigir las medidas tributarias.

Se determinan los sectores que van a sufrir la carga tributaria y el tiempo de vigencia. Ello implica definir la fuente de la tributación y las pautas respecto de la base, hecho, objeto, sujeto y momento de la tributación.

Es establecida por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), en concordancia con la política económica y los planes de gobierno.

### 2.2.3.3 Tipos de política tributaria

La manifestación principal de la política tributaria o fiscal se materializa en los presupuestos del Estado y consiste en el conjunto de medidas que toma un gobierno referente al gasto público y a los ingresos públicos. Respecto al gasto, se ha de determinar su cuantía total, concretando la composición del mismo y su destinatario, es decir si son compras directas de bienes y servicios por el Estado o transferencias de fondos realizadas a las empresas y a los ciudadanos. En cuanto a los ingresos se debe consignar la previsión de cuanto se espera recaudar, a través de qué impuestos y como síntesis la relación entre ingresos y gastos del Estado.

Existen 2 tipos de política tributaria: política expansiva y política contractiva.

- a) Política expansiva, la cual se presenta cuando se toman medidas que generen aumento en el gasto público o reducción de los impuestos.

El objetivo es estimular la demanda agregada, especialmente cuando la economía está atravesando un periodo de recesión y necesita un impulso para expandirse. Como resultado se tiende al déficit o incluso puede provocar inflación.

Los mecanismos que utiliza son:

- Aumentar el gasto público, para aumentar la producción y reducir el desempleo.
- Bajar los impuestos, para aumentar la renta disponible de las personas físicas, lo que provocará un mayor consumo y una mayor inversión de las empresas.

En conclusión, un desplazamiento de la demanda agregada en sentido expansivo.

De esta forma, al haber mayor gasto público y menores impuestos, el presupuesto del Estado, genera el déficit. Después se puede decir que favorece el gasto fiscal en el impuesto presupuestario.

b) Política fiscal contractiva, la cual se presenta cuando se toman decisiones que buscan un gasto público reducido, aumento de impuestos, o una combinación de ambos.

Es la que hace disminuir la demanda agregada a fin de generar un exceso de oferta agregada de bienes, lo que finalmente hará reducir el nivel de ingreso.

Los mecanismos que utiliza son los contrarios que la política expansiva:

- Reducir el gasto público, para bajar la demanda agregada y por tanto la producción.
- Subir los impuestos, para que los ciudadanos tengan una renta menor y en consecuencia disminuyan su consumo y así la demanda agregada se desplaza hacia la izquierda.

De esta forma, al disminuir el gasto público, y aumentar los impuestos, el presupuesto del Estado, tiende a generar un superávit o disminuir el déficit.



Gráfico 05: Tipos de política tributaria

Fuente: Elaborado por los investigadores

## **2.2.4 Administración tributaria**

### **2.2.4.1 Concepto y competencia de la administración tributaria**

La administración tributaria constituye la parte operativa del sistema tributario y en ella se definen, diseñan, programan, ejecutan y controlan las acciones concretas para alcanzar las metas trazadas en lo que a recaudación se refiere.

La administración tributaria, que en nuestro país se denomina Superintendencia de Administración Tributaria – SUNAT, es competente para la administración de tributos internos y de los derechos arancelarios.

La SUNAT es una institución pública descentralizada del sector Economía y Finanzas que cuenta con autonomía funcional, económica, técnica, financiera y administrativa.

La administración tributaria opera con dos variables: la conducta tributaria de los contribuyentes y con los alcances de los instrumentos legales, además es ejercida en dos niveles de gobierno, en el ámbito nacional a través de la SUNAT y en el ámbito local a través de los Municipios.

### **2.2.4.2 Facultades de la administración tributaria**

Según lo establecido por el código tributario, las facultades del ente recaudador son las siguientes:

#### **a. Facultad de recaudación**

Es la función que consiste en recaudar los tributos, para tal efecto podrá contratar directamente los servicios de las entidades del sistema bancario y financiero, así como de otras entidades para recibir el pago de deudas correspondientes a los tributos que administra, dichos convenios podrán incluir la autorización para recibir y procesar declaraciones y otras comunicaciones dirigidas a la administración.

Ninguna entidad del sistema financiero tiene facultad para variar al sujeto pasivo de una obligación tributaria impuesta por la entidad administradora del tributo, con el propósito de dirigir la cobranza contra personas distintas a las señaladas en la determinación.

#### **b. Facultad de determinación**

Por el acto de la determinación de la obligación tributaria:

- El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- La administración tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo.

La determinación de la obligación tributaria se inicia por acto o declaración del deudor tributario así como por la administración tributaria, por propia iniciativa o denuncia de terceros. Para tal efecto, cualquier persona puede denunciar a la administración tributaria la realización de un hecho generador de obligaciones tributarias.

#### **c. Facultad de fiscalización**

El ejercicio de la facultad fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. Para tal efecto la administración tributaria podrá exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de:

- Sus libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, los mismos que deberán ser llevados de acuerdo con las normas correspondientes.

- Su documentación relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en el supuesto de deudores tributarios que de acuerdo a las normas legales no se encuentren obligados a llevar contabilidad.
- Sus documentos y correspondencia comercial relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias.

Sólo en el caso que por razones debidamente justificadas, el deudor tributario requiera un término para dicha exhibición y/o presentación, la administración tributaria deberá otorgarle un plazo no menor de dos días hábiles.

También podrá exigir la presentación de informes y análisis relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias en la forma y condiciones requeridas, para lo cual la administración tributaria deberá otorgar un plazo que no podrá ser menor de tres días hábiles.

Ninguna persona o entidad pública o privada, puede negarse a suministrar a la Administración Tributaria la información que ésta solicite para determinar la situación económica o financiera de los deudores tributarios.

#### **d.Facultad sancionadora**

La administración tributaria tiene la facultad discrecional de sancionar las infracciones tributarias, en aplicación de lo dispuestos en el código tributario

Miguel, (2012) indica que “en virtud de la citada facultad discrecional, la administración tributaria también puede aplicar gradualmente las sanciones, en la forma y condiciones que ella establezca, mediante Resolución de Superintendencia o norma de rango similar” (p. 62).

## **2.2.5 Cultura tributaria**

Como se sabe la recaudación tributaria se ve puede ver afectada por diversos factores, pero para fines de esta investigación se consideró importante analizar cómo repercute el nivel de cultura y conciencia tributaria de los contribuyentes, por esto, dichos temas se detallan a continuación.

### **2.2.5.1 Concepto de cultura tributaria**

Para hablar de cultura tributaria, se debe partir de la conceptualización de cultura, la cual puede ser entendida como el conjunto de conocimientos, modos de vida y costumbres de una sociedad determinada.

De esto se puede inferir que la cultura tributaria comprende las nociones teóricas y el comportamiento que asumen los contribuyentes o ciudadanos frente al sistema tributario y la administración tributaria.

Para el desarrollo de una buena cultura tributaria, la educación tributaria juega un papel importante, ya que tiene como objeto principal transmitir ideas, valores y actitudes favorables a la responsabilidad fiscal.

### **2.2.5.2 Importancia de la cultura tributaria**

La importancia de la cultura tributaria radica en que al desarrollarse adecuadamente conduce a que la población cumpla permanentemente con sus deberes fiscales.

Asimismo, el cumplimiento de estas obligaciones lleva consigo el inherente derecho y la legitimidad que tienen todos los ciudadanos de exigir al Estado que también cumpla con sus obligaciones.

Pero, cabe resaltar que lograr una cultura tributaria adecuada es un proceso a largo plazo que toma años alcanzar y desarrollar.



Un ejemplo de ello es que la SUNAT tiene un plan para la generación de cultura tributaria, el cual se ha venido ejecutando desde hace algunos años, pero sin lograr aún resultados favorables.

#### **2.2.5.3 Teorías respecto a la cultura tributaria**

Según León (2009), la cultura es aprendida y compartida, el hombre no hereda la mayor parte de sus modos habituales de comportamiento, lo adquiere en el curso de su vida.

La cultura es una riqueza, un capital social, que tiene su lógica. Si no se cultivó durante años, mejor aún durante siglos, no se puede ahora improvisar ni suponerla. Es un capital que hay que crear y lleva su tiempo (p. 85).

Gómez, (2008), sostiene que la cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones.

Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado se los debe devolver en bienes y servicios públicos (p. 122).

Finalmente Méndez, (2005), opina que la cultura tributaria se estudia, cualifica y cuantifica con parámetros y criterios precisamente socio-culturales y no por el lado de los aumentos, agregados o cálculos apegados a las cuentas y finanzas nacionales; ni tampoco a partir de las opiniones y noticias que manejan los funcionarios de las instituciones tributarias desde su parcial interés y curioso entender sobre esa cultura (p. 91).

De lo antes mencionado se puede concluir que la cultura tributaria tiene la finalidad intrínseca de mejorar las actitudes de los individuos frente a la tributación, hecho que sin lugar a dudas conllevaría a mejorar los niveles de recaudación en nuestro país.

## **2.2.6 Conciencia tributaria**

### **2.2.6.1 Definición de conciencia tributaria**

Se refiere a las actitudes y creencias que motivan la voluntad de contribuir de los individuos.

También se la define como el sentido común que las personas usan para actuar o tomar posiciones frente a sus obligaciones tributarias.

En otras palabras, puede ser entendida como la interiorización de la cultura tributaria, al aplicar todos los conocimientos ya aprendidos.

Lo que se pretende a través del reforzamiento de la conciencia tributaria es que cada uno de los individuos cumpla con sus deberes tributarios en forma voluntaria, conociendo que esta actitud responsable acarreará un beneficio común a la sociedad.

Al respecto, Hernández, (2010), indica que la conciencia tributaria no es otra cosa que la voluntad del ciudadano de cumplir con sus obligaciones tributarias, porque entiende que ello redundará en beneficio de la sociedad.

La conciencia tributaria debe formarse desde el colegio, explicándoles a los potenciales contribuyentes la importancia de la recaudación de los tributos y su inversión en beneficio de la sociedad (p.103).

Y según Alva, (2010), "la conciencia tributaria se entiende como la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados" (p. 77).

## **2.2.6.2 Generación de la conciencia tributaria**

La conciencia tributaria se genera en un proceso en el que concurren varios eventos que le otorgan causa, justificación y diferenciación social al comportamiento del ciudadano respecto de la tributación, el resultado de este proceso de generación de conciencia tributaria es binario, pues el individuo puede adoptar la posición de tolerar o no la evasión, dando lugar a la existencia de una conciencia tributaria positiva o una conciencia tributaria negativa.

La diferencia depende del entorno familiar y social en el que se han desarrollado desde su primera infancia, que los ha expuesto a un conjunto de valores específicos de su grupo socio-cultural, y especialmente la forma particular en que han experimentado la relación con la sociedad y con el Estado.

## **2.2.6.3 La conciencia tributaria en el Perú**

Los ciudadanos peruanos tienen una actitud cooperativa disminuida, principalmente porque le atribuyen poca legitimidad al rol recaudador del Estado y de su administración tributaria.

En ese orden de ideas, la administración tributaria ha encontrado importantes evidencias en torno a las posibilidades de que la conciencia tributaria mejore, al demostrar que la actitud cooperativa de los peruanos aumentaría si:

- Las instituciones públicas se ganaran la confianza de los ciudadanos,
- Las decisiones se tornaran justas,
- Respetasen el derecho de la persona a la equidad en el intercambio fiscal,
- El sistema político y especialmente sus principales actores tuvieran un buen rendimiento,
- Se profundizase la democracia y ésta le permitiera al peruano común y corriente obtener mejoras económicas y sociales.

## **2.2.7 Regímenes simplificados de tributación**

### **2.2.7.1 Definición**

**Se denomina regímenes simplificados de tributación a aquellos regímenes fiscales especiales destinados a una categoría específica de contribuyentes que realizan actividades económicas por cuenta propia, fundamentalmente de bajos ingresos, y a los que se aplican regímenes de determinación de la base gravable o imponible de carácter objetivo o presuntivo.**

### **2.2.7.2 Características básicas de los regímenes simplificados de tributación**

#### **a) Naturaleza y tipología del contribuyente al que se dirigen**

**Se trata de incluir en el sistema a un elevado número de contribuyentes que realizan actividades económicas por cuenta propia, de difícil control, con niveles de ingresos reducidos y con un impacto recaudatorio mínimo respecto al global de ingresos tributarios.**

#### **b) Disminución de la informalidad económica**

**Mediante la implantación de estos sistemas se intenta hacer disminuir las elevadas tasas de economía y empleo sumergidos, que en los países del área según datos de la OCDE, alcanza porcentajes no inferiores al 50% del Producto Interior Bruto e incluso superiores cuando se incluye a la población activa.**

#### **c) Simplificación de obligaciones formales**

**Considerando el perfil de estos contribuyentes, se trata de facilitar a los mismos el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, minorando la carga fiscal indirecta, mediante la máxima simplificación tanto de los trámites para complementar su contribución al fisco, como para el llevado de los correspondientes libros y registros contables y la facturación.**

#### d) Eficiencia en la asignación de los recursos

Dado que el impacto recaudatorio de este segmento de contribuyentes es tan poco significativo frente al total de ingresos internos de sus sistemas tributarios, se tiende a destinar el grueso del personal y de los medios disponibles al control de contribuyentes de elevados ingresos, cuyo número es muy inferior pero de mayor rédito recaudatorio, por lo que la relación coste-beneficio es claramente superior.

Así con regímenes de cuota prefijada, que es la característica esencial de los sistemas simplificados, se reduce considerablemente el control al que se verían sometidos estos contribuyentes en el régimen general.

#### 2.2.7.3 Características de los contribuyentes de los regímenes simplificados

Los contribuyentes de los regímenes simplificados de tributación comparten las siguientes características esenciales:

- Gran número y de difícil control administrativo.
- Niveles de ingresos bajos, que generan muy baja recaudación.
- Segmento conflictivo con costes políticos elevados.
- Organización empresarial precaria y deficiente.
- Actúan en la economía sumergida o informalidad.

Estos regímenes se implantan en los distintos sistemas tributarios latinoamericanos, para además de incentivar la creación de empleo y apoyar a las PYMES desde su creación, hacer frente a la gran informalidad de un segmento de contribuyentes de difícil control y bajos ingresos.

Por tanto, al menos en una primera fase la finalidad no es tanto de carácter recaudatorio, sino atraer al sistema a un importantísimo colectivo de contribuyentes que actúan en la economía y empleo sumergidos, y que son desconocidos por la administración.

Sin embargo conviene insistir en lo ya señalado en otros trabajos sobre la materia, y es que más que producirse una incorporación de nuevos contribuyentes al sistema lo que se da es un trasvase de aquellos que ya se

encuentran dentro del mismo pero aplicando algún otro régimen menos favorable. Prueba de ello ha sido la minoración de la recaudación total en los periodos subsiguientes al de la implantación de los regímenes, como ha ocurrido en países como Brasil o Perú.

Los regímenes simplificados se aplican fundamentalmente a pequeños contribuyentes, personas físicas o naturales que realizan actividades económicas, aunque en algún caso se extienden también a ciertos tipos de personas jurídicas o morales. Con carácter general, el volumen de facturación o ingresos brutos ha sido la variable más utilizada en etapas pasadas para marcar el límite para la inclusión de los contribuyentes en estos regímenes.

#### **2.2.7.4 Regímenes simplificados de tributación en Latinoamérica**

##### **1. Chile**

Chile aplica varios regímenes especiales de tributación a los pequeños contribuyentes a saber:

- a. Régimen Simplificado del Impuesto a la Renta destinado a la minería, al comercio a la industria y a la pesca.
- b. Régimen de Renta Presunta al sector agropecuario.
- c. Régimen de Tributación Simplificada para los Pequeños Contribuyentes para el comercio, servicio y artesanías que sustituye al Impuesto al Valor Agregado.
- d. Régimen de Cambio de Sujeto del Impuesto al Valor Agregado.
- e. Régimen de Contabilidad Simplificada para los microempresas incluidas en el régimen general.

Casella, (2008) señala como característica resaltante, que Chile tiene múltiples regímenes con la particularidad que cada régimen sustituye a un solo tributo del régimen general. Así el Régimen Simplificado del Impuesto sobre la Renta y el Régimen de Renta Presunta, sustituyen exclusivamente al Impuesto sobre la Renta, el Régimen de Tributación Simplificada para los

Pequeños Contribuyentes y el Régimen de Cambio de Sujeto sustituyen exclusivamente al Impuesto al Valor Agregado (p. 28).

## 2. Argentina

El Régimen Simplificado para Pequeños Contribuyentes (Monotributo) se aplica a personas físicas o naturales y a sociedades de hecho o irregulares. Se considera pequeño contribuyente a todo aquel empresario del sector servicios con ingresos anuales hasta 24,000.00 dólares americanos, superficie hasta 85 m<sup>2</sup>, y Kw energía eléctrica consumida hasta 10 000, y del resto de actividades con ingresos hasta 48,000.00 dólares americanos, superficie hasta 200 m<sup>2</sup> y hasta 20 000 Kw consumidos, siempre que se respete el límite establecido de valor unitario de venta de los productos.

Es un régimen de los denominados de "cuota fija", que sustituye a los impuestos nacionales (impuesto a las ganancias, impuesto al valor agregado e impuesto a la ganancia mínima presunta), como a los aportes previsionales del sistema de seguridad social y del seguro de salud. La cuota fija equivale aproximadamente al 33 % de lo que debería pagar el pequeño contribuyente en el régimen general, por lo que se ha constituido en un estímulo fiscal importante.

También a partir del 2004 se creó el denominado régimen del contribuyente eventual, para los pequeños contribuyentes que tienen actividades esporádicas o irregulares durante el año y no ejercen su actividad en local o establecimiento y tienen hasta una facturación anual de aproximadamente 4,000.00 dólares americanos.

A su vez, también existe otro régimen que es una variante del Monotributo General, que se ha denominado "Monotributo Social", para personas o proyectos productivos registrados en el Ministerio de Desarrollo Social que reciben subsidios, que disfrutan de exención del componente impositivo y previsional durante 24 meses.

En líneas generales, se puede sostener que el Monotributo y el Régimen del Contribuyente Eventual, han tenido como un objetivo esencial la inclusión de los contribuyentes al sistema de los recursos de la seguridad social, para que puedan tener una cobertura social (jubilación, pensión y prestaciones de salud) a los sectores de menos recursos de la población.



### 3. Bolivia

Aplica un Régimen Tributario Simplificado (RTS), en el que pueden inscribirse personas físicas que realicen actividades de comercio minorista, vivanderos y artesanos, con una serie de requisitos de facturación, capital afecto a la actividad y precio unitario de mercaderías y tipo de estas.

Además, en el Régimen Tributario Integrado (STI), destinado al sector del autotransporte, se inscriben personas naturales propietarias de taxis, micros, minibuses, que presten servicio público de pasajeros y/o carga, con máximo de dos vehículos. Por último, el Régimen Agropecuario Unificado (RAU), destinado a personas naturales y cooperativas agropecuarias, con límites en función de las hectáreas afectadas a la actividad.

Como síntesis se puede destacar que el RTS y el STI están destinados a la microempresa unipersonal, y utilizan el sistema de cuota fija para simplificar el cálculo del impuesto y disminuir el costo indirecto del cumplimiento. En cambio el RAU, también está destinado además de las personas físicas a las cooperativas agropecuarias y tiene como técnica presuntiva multiplicar un valor presunto por las hectáreas afectadas a la actividad, variando este valor según la actividad fuera agrícola o pecuaria y la zona del país donde se encuentre la propiedad.

La recaudación de los regímenes presuntivos de los pequeños contribuyentes precedentemente indicados, en su totalidad apenas no alcanza al 0,1 % de la recaudación de los impuestos internos de la administración tributaria (SIN).



#### **4. Brasil**

El Sistema Integrado de Pago de Impuestos y Contribuyentes de las Microempresas y Empresas de Pequeño Porte (SIMPLES), es aplicable a las llamadas Microempresas y Empresas de Pequeño Porte, personas jurídicas con ingresos brutos anuales menores o iguales a 102,938.00 dólares americanos y 1'029,380.00 dólares americanos, respectivamente. Establece, por otra parte una serie de sectores y contribuyentes que aun cumpliendo el requisito de facturación no tienen acceso al mismo.

Aparte del SIMPLES, en Brasil se ha instrumentado el Régimen de Renta Presunta dentro del Impuesto a la Renta de las Personas Jurídicas, con la finalidad de simplificar el cumplimiento tributario de las pymes, exclusivamente en el Impuesto sobre la Renta. Este régimen utiliza como técnica presuntiva, la aplicación de un porcentaje sobre los ingresos brutos, según el tipo de actividad que la empresa desarrolle.

El denominado Régimen de Renta Presunta es un sistema de tributación simplificada del Impuesto sobre la Renta de las Personas Jurídicas, que se aplica a aquellas empresas con facturación anual no superior a 10'293,802.00 dólares americanos.

Brasil innovó en la instrumentación de regímenes especiales de tributación. En primer lugar, en vez de efectuar un régimen tributario específico por cada impuesto, el SIMPLES sustituyó mediante un sólo pago todos los impuestos federales y las contribuciones del empleador al sistema de seguridad social.

Las autoridades económicas, a parte de la simplificación del sistema tributario, han tenido otra finalidad: la disminución de las cargas sociales a los empleadores a los efectos de estimular el empleo.

La principal reducción de costos directos relacionado con el advenimiento del SIMPLES fue obtenida con la alteración de los sistemas de recaudación de la contribución patronal para la seguridad social.

## **5. Costa Rica**

Contempla un Régimen de Tributación Simplificada (RTS) que integra el impuesto sobre la renta y el impuesto general sobre ventas, al que pueden acceder tanto las personas físicas como las personas jurídicas cuyo volumen de compras anuales no supere los 31,000.00 dólares americanos y no tenga más de tres empleados, siempre que se encuentre dentro de alguno de los once sectores a los que les es aplicable el régimen.

Como particularidad de este régimen se puede mencionar que la técnica presuntiva utilizada es el valor total de las compras efectuadas, al cual se le aplican los factores establecidos tanto para el impuesto sobre la renta, como para el impuesto general sobre las ventas para cada actividad incluida en el régimen. Es un régimen que abarca a la microempresa destinada al pequeño comercio, industria y a la pesca artesanal.

## **6. México**

En México existe además del régimen general, denominado Régimen de Actividades Empresariales, varios regímenes para los pequeños contribuyentes a saber:

- a. Régimen de Pequeños Contribuyentes (REPECOS).
- b. Régimen Intermedio.
- c. Régimen Simplificado para la agricultura, ganadería, silvicultura y pesca.
- d. Régimen Simplificado para el sector del autotransporte.

El Régimen de Pequeños Contribuyentes "REPECOS" es un régimen presuntivo, sustitutivo del Impuesto sobre la Renta y el Impuesto al Valor Agregado, que tiene como característica que su administración ha sido cedida por el gobierno federal a las Entidades Federativas con las cuales ha celebrado un convenio de coordinación. La técnica presuntiva se instrumenta a través de una cuota fija integrada para disminuir el costo indirecto de cumplimiento a estos pequeños contribuyentes. Además estas últimas pueden incorporar a la cuota fija el valor equivalente para la sustitución de impuestos

locales. A partir del año 2006 toda la recaudación obtenida por este régimen pertenece a las Entidades Federativas que lo administran.

El Régimen Intermedio es un régimen que si bien se tributa el Impuesto sobre la renta y el impuesto al valor agregado por el régimen general, tiene las siguientes ventajas: lleva una contabilidad simplificada (no tiene que llevar una contabilidad complicada, sólo un libro de ingresos y egresos y un registro de inversiones, entre otras facilidades), y las compras de los bienes de activo fijo que utiliza en su negocio las puede deducir en su totalidad, y no mediante la aplicación de porcentajes anuales. A diferencia del Régimen de Pequeños Contribuyentes, en este régimen los contribuyentes adheridos pueden expedir facturas que sus clientes pueden deducir.

Los contribuyentes del Régimen Simplificado para la agricultura, ganadería, silvicultura y pesca, y para el sector del autotransporte cuando cumplan los requisitos exigidos por la legislación, pueden optar por tributar por el Régimen Intermedio.

Con respecto a los pequeños contribuyentes corresponde señalar, que mediante decretos de estímulo fiscal que dicta anualmente el gobierno federal, se exime a los mismos de tributar el Impuesto al Activo, que es un gravamen a los activos empresariales.

## **7. Nicaragua**

Aplica el denominado Régimen Especial de Estimación Administrativa a pequeños contribuyentes personas físicas que obtengan ingresos brutos anuales por venta de bienes o prestación de servicios no superiores a los 28,200.00 dólares americanos y cuyos inventarios de mercaderías no superen en cualquier momento del año los 11,800.00 dólares americanos. Se excluyen aquellos que realicen operaciones de comercio exterior y los pertenecientes a unidades económicas.

## **8. Perú**

En el Perú rigen dos regímenes especiales de tributación a saber:

- a. El Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS).
- b. Régimen Especial de Renta (RER).

El RUS, es un régimen presuntivo de cuota fija por categoría, que sustituye al Impuesto General a las Ventas (tipo IVA) y al Impuesto sobre la Renta, mientras que el RER es un régimen simplificado del Impuesto sobre la Renta, que se basa en la aplicación de una alícuota diferencial para servicios y el resto de las actividades para determinar el impuesto resultante. En el RER el contribuyente debe cumplir sus obligaciones del Impuesto General a las Ventas por el régimen general, lo que le permite emitir facturas con crédito fiscal, posibilidad que le está vedada al pequeño contribuyente del RUS.

El Nuevo RUS rige a partir del año 2004 donde se efectuó una importante reforma que lo transformó en un régimen de cuota fija (el anterior régimen permitía la deducibilidad de los créditos fiscales por las compras efectuadas), y con respecto al RER se diferenció en la alícuota entre servicios y el resto de las actividades para atender la diferente rentabilidad que tienen las indicadas actividades.

En 2011 el número de contribuyentes inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) fue de aproximadamente 3'170,000, de los cuales 3'152,000 eran medianos y pequeños contribuyentes (MEPECOS). De estos últimos, 312, 000 estaban adheridos al Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) y 95,000 contribuyentes en el RER.

## **9. República Dominicana**

Actualmente rige el Régimen de Estimación Simple RES, que sustituyó en el 2004 al anterior RES. Por el actual régimen se sustituye exclusivamente el Impuesto sobre la Renta (en el anterior también se incluía al IVA) y se ha disminuido en un tercio el volumen de ventas para considerarse pequeño

contribuyente. A su vez, cabe considerar que a la renta neta gravable se le aplican las mismas alícuotas que al régimen general.

Aplica, a contribuyentes personas naturales y negocios de único dueño, cuyos ingresos brutos sujetos al impuesto no superen los 62,500.00 dólares americanos.

#### 10. Venezuela

*No existe ningún régimen especial de tributación para pequeños contribuyentes.* Los pequeños contribuyentes se encuentran exonerados del Impuesto al Valor Agregado cuando sus ventas no superen en el ejercicio anterior un monto de 3,000 UT (aprox. 41,442.00 dólares americanos) anuales, circunstancia por la cual se los califica de "contribuyentes formales" y se les exige el cumplimiento de las obligaciones del IVA, pero más simples que a los contribuyentes ordinarios.

Existe un proyecto de régimen simplificado para pequeños contribuyentes de cuota fija que sustituye el Impuesto sobre la Renta y el Impuesto al Valor Agregado, que se encuentra bajo análisis de la Asamblea Nacional (Poder Legislativo).

#### 11. Uruguay

En Uruguay existen dos regímenes presuntivos a saber:

- a. Impuesto a la Pequeña Empresa (IPE).
- b. El Monotributo.

El IPE está destinado a la micro y pequeña empresa, sustituyendo mediante el pago de una cuota fija, el Impuesto a las Rentas de la Industria y el Comercio (IRIC) y el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

El Monotributo en cambio, si bien tiene el mismo nivel de facturación como tope que el IPE para su adhesión, está destinado a la empresa unipersonal que realice actividades comerciales en la vía pública o en espacios abiertos, tanto ambulantes como estables.

Este régimen implica una exención tributaria, por cuanto el aporte está destinado exclusivamente al aporte previsional de la seguridad social en base a un salario mínimo ficto. La finalidad ha sido, otorgarles cobertura de los recursos de la seguridad social a las personas que realizan sus actividades en la vía pública.

## **12. Honduras**

En Honduras existe un Régimen Simplificado del Impuesto sobre Ventas, para muy pequeños contribuyentes, teniendo en consideración que para acogerse a este régimen no deben haber superado sus ventas en el año anterior los 6,700.00 dólares americanos. La particularidad que su liquidación es en base al régimen general, pero se le aplica una alícuota diferencial de estímulo y el período fiscal es anual.

## **13. Panamá**

*En Panamá no existen regímenes especiales presuntivos para los pequeños contribuyentes. Por tal motivo, en el Impuesto sobre la Transferencia de Bienes Corporales Muebles y la Prestación de Servicios (tipo IVA) se exime de su tributación a los pequeños productores, comerciantes o prestadores de servicios, que durante el año anterior hayan tenido un ingreso bruto promedio mensual no superior a los 3,000.00 dólares americanos y sus ingresos brutos anuales no hayan sido superiores a 36,000.00 dólares americanos.*

Con relación al Impuesto sobre la Renta, corresponde destacar que las personas jurídicas pagan en el Impuesto sobre la Renta un "mínimum tax", del cual se encuentran excluidas las microempresas. En este país a este efecto tributario se considera microempresa a las que facturan hasta 150,000 anuales.

#### 14. Paraguay

En el Paraguay se aplica actualmente el Tributo Único mediante el cual se sustituyen el pago de los impuestos al Valor Agregado y el Impuesto a la Renta. La base imponible es la que resulte mayor entre los ingresos brutos devengados en el ejercicio anterior y la base presunta que determina la legislación con relación a determinados parámetros. A esta base se le aplica la alícuota correspondiente a la categoría del pequeño contribuyente. Como característica se puede destacar, que los responsables pueden deducir del impuesto determinado el 50 % del Impuesto al Valor Agregado incluido en las compras (hasta el monto del impuesto determinado).

#### 15. El Salvador

*Este país no aplica ningún régimen especial de tributación destinado a los pequeños contribuyentes. A los efectos de evitar que se aplique el régimen general del Impuesto a la transferencia de bienes muebles y a la prestación de servicios (tipo IVA) a los contribuyentes de menor significancia fiscal ha establecido la exclusión de la calidad de contribuyentes. Es decir, en este país centroamericano se ha determinado una causal de exclusión de la gravabilidad de los pequeños contribuyentes en la medida que cumplan con dos requisitos en los últimos doce meses: tengan una facturación inferior a aproximada 6,175.00 dólares americanos, que y el total de su activo no supere la cifra aproximada 2,400.00 dólares americanos.*

#### 16. Ecuador

*En Ecuador actualmente no se aplica ningún régimen simplificado presuntivo a los pequeños contribuyentes. No obstante ello, existe un régimen especial en el IVA para los artesanos con tasa 0 % en la medida que cumplan los requisitos que establece la legislación.*

## **17. Colombia**

En Colombia el Régimen Simplificado sobre el IVA se creó en el año 1983, para pequeños comerciantes con el principal objetivo de controlar a los responsables del Régimen Común, mediante la solicitud y conservación de las facturas expedidas por sus proveedores.

En el año 1995, se eliminó la declaración de IVA para el Régimen Simplificado, por lo que los pequeños contribuyentes no tienen que cancelar ningún valor al Estado por concepto de IVA y el valor pagado por IVA a los proveedores y por los gastos incurridos, simplemente se llevarían como mayor valor de costo o gastos respectivo.

En el año 2003, se establecieron los nuevos requisitos para poder adherirse al régimen simplificado, incorporando además de los comerciantes y los artesanos, a los pequeños agricultores y ganaderos.

De lo expuesto se colige, que en Colombia se ha adoptado la exención tributaria en el Impuesto Sobre las Ventas (tipo IVA) a los pequeños contribuyentes, con el cumplimiento de mínimas obligaciones formales para poder controlar el cumplimiento en el IVA de los proveedores.

### **2.2.8 Nuevo Régimen Único Simplificado - RUS**

El Nuevo Régimen Único Simplificado es el régimen tributario creado por el Decreto Legislativo N° 937, que comprende a las personas naturales y sucesiones indivisas domiciliadas en el país, que exclusivamente obtengan rentas por la realización de actividades empresariales y a las personas naturales no profesionales, domiciliadas en el país, que perciban rentas de cuarta categoría únicamente por actividades de oficios.

Los sujetos de este régimen pueden realizar conjuntamente actividades empresariales y actividades de oficios.



Tratándose de sociedades conyugales, los ingresos provenientes de las actividades comprendidas en este régimen que perciban cualquiera de los cónyuges, serán considerados en forma independiente por cada uno de ellos.

#### **2.2.8.1 Objetivos del Nuevo RUS**

Los objetivos de este régimen son los de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los pequeños contribuyentes, así como propiciar que estos aporten al fisco de acuerdo a su capacidad contributiva.

#### **2.2.8.2 Ventajas del Nuevo RUS**

Si el contribuyente ha tomado la decisión de iniciar actividades económicas como persona natural para realizar actividades tales como:

- a. Comercio y/o industria (por ejemplo, bodegas, farmacias),
- b. Actividades de servicios (por ejemplo, restaurantes, peluquerías) y/o
- c. Actividades de oficios (por ejemplo, electricistas, gasfiteros), y otras similares, generadoras de rentas de tercera categoría.

Entre las principales ventajas de acogerse al Nuevo RUS podemos citar a las siguientes:

- El contribuyente puede ubicarse en una categoría de acuerdo a su realidad económica.
- Se han eliminado algunos parámetros anti técnicos para el acogimiento.
- El acogimiento es mensual, lo cual permite al contribuyente mayor flexibilidad, al igual que el cambio de categoría de pago.
- No hay obligación de declarar o pagar el Impuesto a la Renta, ni el IGV e IPM, solo deben cumplir con pagar su cuota mensual.
- Permite realizar el pago sin formularios, a través del sistema de Pago Fácil en toda la amplia gama de agencias bancarias a nivel nacional.

### **2.2.8.3 Personas no comprendidas**

No están comprendidas en el presente régimen las personas naturales y sucesiones indivisas que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

- a) Cuando en el transcurso de cada ejercicio gravable el monto de sus ingresos brutos supere los 360,000.00 nuevos soles o cuando en algún mes tales ingresos excedan el límite permitido para la categoría más alta de este régimen.

Se considera como ingresos brutos a la totalidad de ingresos obtenidos por el contribuyente por la realización de actividades de este régimen, excluidos los provenientes de la enajenación de activos fijos.

- b) Realicen sus actividades en más de una unidad de explotación, sea esta de su propiedad o la explote bajo cualquier forma de posesión.

Se considera como unidad de explotación a cualquier lugar donde el sujeto de este régimen desarrolle su actividad empresarial, entre otros, el local comercial o de servicios, sede productiva, depósito o almacén, oficina administrativa.

- c) El valor de los activos fijos afectados a la actividad con excepción de los predios y vehículos, supere los 70,000.00 nuevos soles.

Se considera que los activos fijos y las adquisiciones de bienes y/o servicios se encuentran afectados a la actividad cuando sean necesarios para producir la renta y/o mantener su fuente.

Tampoco podrán acogerse al presente régimen las personas naturales y sucesiones indivisas que:

- a) Presten el servicio de transporte de carga de mercancías siempre que sus vehículos tengan una capacidad de carga mayor o igual a 2 TM (toneladas métricas).
- b) Presten el servicio de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros.
- c) Efectúen y/o tramiten cualquier régimen, operación o destino aduanero; excepto se trate de contribuyentes:

- Cuyo domicilio fiscal se encuentre en zona de frontera, que realicen importaciones definitivas que no excedan de 500 dólares americanos por mes, de acuerdo a lo señalado en el reglamento.
  - Que efectúen, exportaciones de mercancías a través de los destinos aduaneros especiales.
  - Que realicen exportaciones definitivas de mercancías, a través del despacho simplificado de exportación, al amparo de lo dispuesto en la normatividad aduanera.
- d) Organicen cualquier tipo de espectáculo público.
- e) Sean notarios, martilleros, comisionistas y/o rematadores; agentes corredores de productos, de bolsa de valores y/u operadores especiales que realizan actividades en la Bolsa de Productos; agentes de aduana y los intermediarios de seguros.
- f) Sean titulares de negocios de casinos, máquinas tragamonedas y/u otros de naturaleza similar.
- g) Sean titulares de agencias de viaje, propaganda y/o publicidad.
- h) Realicen venta de inmuebles.
- i) Desarrollen actividades de comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, de acuerdo con el Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos.
- j) Entreguen bienes en consignación.
- k) Presten servicios de depósitos aduaneros y terminales de almacenamiento.
- l) Realicen alguna de las operaciones gravadas con el Impuesto Selectivo al Consumo.
- m) Realicen operaciones afectas al Impuesto a la Venta del Arroz Pilado.

#### **2.2.8.4 De los activos fijos**

Se consideran activos fijos afectados a la actividad a los bienes tangibles que se encuentren destinados para su uso y no para su enajenación; y que su utilización esté prevista para un lapso mayor a doce meses.

#### **2.2.8.5 Impuestos comprendidos**

El Nuevo RUS comprende el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto de Promoción Municipal. El Impuesto Selectivo al Consumo no está comprendido en el Nuevo RUS.

#### **2.2.8.6 Acogimiento**

El contribuyente podrá acogerse únicamente al momento de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. El acogimiento al Nuevo RUS se efectuará con la presentación de la comunicación de afectación a dicho régimen.

Tratándose de contribuyentes que provengan del Régimen General o del Régimen Especial, deberán:

- Declarar y pagar la cuota correspondiente al período en que efectúan el cambio de régimen, dentro de la fecha de vencimiento, ubicándose en la categoría que les corresponda.
- Haber dado de baja como máximo, hasta el último día del período precedente al que se efectúa el cambio de régimen a:
  - a) Los comprobantes de pago que tengan autorizados, que den derecho a crédito fiscal o sustenten gasto o costo para efecto tributario.
  - b) Los establecimientos anexos que tengan autorizados.

En los supuestos previstos en el párrafo precedente, el acogimiento surtirá efecto a partir del período que corresponda a la fecha declarada como inicio de actividades al momento de su inscripción en el Registro Único de Contribuyentes o a partir del período en que se efectúa el cambio de régimen, según corresponda.

#### **2.2.8.7 Categorización**

Los sujetos que deseen acogerse al Nuevo RUS deberán ubicarse en alguna de las categorías, de acuerdo a los parámetros establecidos:

Cuadro 04: Categorías del Nuevo RUS

CATEGORÍAS	PARÁMETROS	
	Total Ingresos Brutos Mensuales (Hasta S/.)	Total Adquisiciones Mensuales (Hasta S/.)
1	5,000.00	5,000.00
2	8,000.00	8,000.00
3	13,000.00	13,000.00
4	20,000.00	20,000.00
5	30,000.00	30,000.00

Fuente: Art. 7° del D. Leg. 937.

#### 2.2.8.8 Cuota mensual

El pago que se efectúe deberá cubrir el monto total de la cuota mensual señalada en la tabla para cada categoría. Los sujetos de este régimen abonarán una cuota mensual cuyo importe se determinará de acuerdo a la categoría en la que se encuentren:

Cuadro 05: Cuotas mensuales del Nuevo RUS

CATEGORÍAS	CUOTA MENSUAL (S/.)
1	20.00
2	50.00
3	200.00
4	400.00
5	600.00

Fuente: Art. 8° del D. Leg. N° 937,

#### 2.2.8.9 Recategorización

Si en el curso del ejercicio ocurriera alguna variación en los ingresos o adquisiciones mensuales, que pudiera ubicar al contribuyente en una categoría distinta del Nuevo RUS de acuerdo a la tabla de categorización, éste se encontrará obligado a pagar la cuota correspondiente a su nueva categoría a partir del mes en que se produjo la variación.

Cuando los contribuyentes del Nuevo RUS se ubiquen en una categoría menor a la que les corresponda, los pagos efectuados en cada mes serán considerados como pagos parciales de la cuota que les resulta aplicable.

#### **2.2.8.10 Cambio de régimen**

Los sujetos del Nuevo RUS podrán optar por acogerse voluntariamente al Régimen Especial o al Régimen General en cualquier mes del año, mediante la presentación de las declaraciones juradas que correspondan a dichos regímenes, según sea el caso. En dichos casos, las cuotas pagadas por el Nuevo RUS tendrán carácter cancelatorio, debiendo tributar según las normas del Régimen Especial o del Régimen General, a partir del cambio de régimen.

Tratándose de contribuyentes del Régimen General o del Régimen Especial que opten por acogerse Nuevo RUS, lo podrán efectuar en cualquier mes del año y sólo una vez en el ejercicio gravable. De existir saldo a favor del IGV pendiente de aplicación o pérdidas de ejercicios anteriores, éstos se perderán una vez producido el acogimiento al Nuevo RUS. Ello sin perjuicio del cumplimiento de sus obligaciones tributarias generadas mientras estuvieron incluidos en el Régimen General o del Régimen Especial.

#### **2.2.8.11 Comprobantes de pago que deben emitir**

Los sujetos del presente Régimen sólo deberán emitir y entregar por las operaciones comprendidas en el presente Régimen, las boletas de venta y tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras que no permitan ejercer el derecho al crédito fiscal ni ser utilizados para sustentar gasto y/o costo para efectos tributarios, u otros documentos que expresamente les autorice el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT.

En tal sentido, están prohibidos de emitir y/o entregar, por las operaciones comprendidas en este Régimen: facturas, liquidaciones de compra, tickets o cintas emitidas por máquinas registradoras que permitan ejercer el derecho

al crédito fiscal o ser utilizados para sustentar gasto y/o costo para efectos tributarios, notas de crédito y débito, según lo establecido en el Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por la SUNAT. La emisión de cualquiera de dichos comprobantes de pago determinará la inclusión inmediata del sujeto en el Régimen General. Asimismo estos comprobantes de pago no se admitirán para efecto de determinar el crédito fiscal del IGV ni como costo o gasto para efecto del Impuesto a la Renta por parte de los sujetos del Régimen General o del Régimen Especial que los obtuvieron.

La inclusión en el Régimen General operará a partir del mes de emisión del primer comprobante no autorizado. De no poderse determinar la fecha de emisión del primer comprobante no autorizado, la inclusión en el Régimen General será a partir del mes en que sea detectado por la Administración Tributaria.

#### **2.2.8.12 Presunciones aplicables**

**a) Presunción de ventas o ingresos omitidos por haber excedido el límite mensual de adquisiciones correspondiente a la categoría más alta:**

La SUNAT presumirá, sin admitir prueba en contrario, la existencia de ventas o ingresos por servicios omitidos, cuando compruebe a través de la información obtenida de terceros o del propio sujeto, que las adquisiciones de bienes y/o servicios sin incluir activos fijos realizadas por el referido sujeto dentro de un mes, han superado el total de adquisiciones permitidas para la categoría más alta del Nuevo RUS.

La citada presunción será de aplicación a partir del mes en el cual excedió el monto a que se refiere el párrafo anterior, según corresponda, hasta el último mes comprendido en el requerimiento.

**b) Presunción de ventas o ingresos omitidos por exceder el monto máximo de adquisiciones permitidas para este Régimen:**

La SUNAT presumirá la existencia de ventas o ingresos por servicios omitidos por todo el ejercicio gravable, cuando detecte a través de

información obtenida de terceros, que las adquisiciones de bienes y/o servicios, exceden en 50% (cincuenta por ciento) los S/. 360,000.00 (trescientos sesenta mil y 00/100 Nuevos soles).

#### **2.2.8.13 De los libros y registros contables**

Los sujetos de este régimen no se encuentran obligados a llevar libros y registros contables.

#### **2.2.8.14 De las personas naturales no profesionales**

Se entiende por personas naturales no profesionales a aquellas personas naturales que realicen actividades que no necesiten contar con título profesional reconocido por la Ley Universitaria.

En aquellos casos en que el contribuyente perciba ingresos considerados como rentas de cuarta categoría por el ejercicio de alguna profesión universitaria conjuntamente con otras rentas de cuarta categoría, no podrán acogerse al Nuevo RUS.

Las personas naturales no profesionales que se hubieren acogido al Nuevo RUS y perciban ingresos de cuarta categoría por el ejercicio de alguna actividad que requiera contar con título profesional reconocido por la Ley Universitaria, deberán ingresar al Régimen General a partir del primer día calendario del mes siguiente a aquél en que percibieron los citados ingresos, no pudiendo reingresar al Nuevo RUS.

#### **2.2.8.15 Declaración y pago de la cuota mensual**

Los sujetos comprendidos en el Nuevo RUS deberán utilizar el Sistema Pago Fácil a fin de efectuar la declaración y pago de la cuota mensual. A tal efecto, informarán a las sucursales o agencias de las entidades bancarias autorizadas por la SUNAT. Los datos proporcionados por el deudor tributario aparecerán impresos en la constancia que será emitida por la entidad bancaria, la misma que será entregada al contribuyente en señal de conformidad con la transacción efectuada.



#### 2.2.8.16 De la declaración sustitutoria o rectificatoria

Los sujetos comprendidos en el Nuevo RUS deberán utilizar el Sistema Pago Fácil a fin de efectuar su declaración sustitutoria o rectificatoria, siendo los únicos datos susceptibles de ser rectificadas los señalados en la ley.

A tal efecto, los contribuyentes informarán a las sucursales o agencias de las entidades bancarias autorizadas por la SUNAT todos los datos de la declaración que sustituye o rectifica, incluso aquella información que no desea sustituir o rectificar. Los datos proporcionados por el deudor tributario aparecerán impresos en la constancia que será emitida por la entidad bancaria, la misma que será entregada al contribuyente en señal de conformidad con la transacción efectuada.

El formulario N° 1093 -- Solicitud de modificación de datos/comunicación de presentación de formularios, podrá ser utilizado para datos cuando hayan sido consignados erróneamente en el Formulario N° 1611 - Declaración Jurada Pago Mensual – Nuevo Régimen Único Simplificado.

**Cuadro 06: Datos mínimos para efectuar la declaración/ pago de impuestos**

- Número de Registro Único de Contribuyentes – RUC
- Período tributario
- Indicar si la declaración corresponde a una declaración sustitutoria o rectificatoria, de ser el caso
- Total de ingresos brutos del mes
- Categoría
- Impuesto a pagar

Fuente: Resolución de Superintendencia N° 029-2004-SUNAT

**Cuadro 07: Datos sujetos a sustitución o rectificación**

- Total de ingresos brutos del mes
- Categoría

Fuente: Resolución de Superintendencia N° 029-2004-SUNAT

## **2.2.8.17 Obligaciones del contribuyente**

**Sin perjuicio de las obligaciones establecidas por el Código Tributario, los contribuyentes del Nuevo RUS deberán:**

### **a) Por las compras**

**Sustentar la tenencia de su mercadería, mediante los comprobantes de pago establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago.**

**Conservar en su unidad de explotación el original de los comprobantes de pago que sustenten sus adquisiciones, incluyendo los de los bienes que conforman su activo fijo, en orden cronológico, correspondientes a los períodos no prescritos. Dichos comprobantes deben estar a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera o solicite.**

### **b) Por las ventas**

**Cumplir con emitir sólo los comprobantes establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Pago. El incumplimiento será sancionado de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario. Los comprobantes de pago que emitan los contribuyentes del Nuevo RUS no deben discriminar impuesto alguno que grave sus operaciones.**

**Las boletas de venta y/o tickets o cintas de máquinas registradoras que emitan y entreguen deben ser archivados por separado y en forma cronológica, correspondientes a los períodos no prescritos. Dichos comprobantes deben estar a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera o solicite.**

### **c) Por el pago**

**Las constancias de pago de las cuotas mensuales deben ser archivadas en forma cronológica por los períodos no prescritos. Dichos documentos deben estar a disposición de la SUNAT, cuando ésta lo requiera o solicite.**

## 2.2 Definición de términos básicos

- **Administración tributaria**

Es la entidad encargada de hacer cumplir, verificar y fiscalizar el cumplimiento de las leyes tributarias. Tiene como objetivo aumentar los ingresos del Estado y promover el pago voluntario y oportuno de los impuestos. En nuestro país se le denomina Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT).

- **Base imponible**

Consiste en la magnitud que se utiliza en cada impuesto para medir la capacidad económica del sujeto. Consiste en la valoración monetaria del hecho imponible. Se puede considerar como su valoración bruta.

- **Capacidad contributiva**

Hace referencia a la capacidad económica que tiene una persona para poder asumir la carga de un tributo o contribución.

- **Carga impositiva**

Cantidad que un contribuyente debe desembolsar para determinar y liquidar un impuesto. Es el monto de dinero que un individuo, institución o grupo, debe pagar de Impuestos.

- **Contribuyente**

Es toda persona natural o jurídica que está obligada a soportar patrimonialmente el pago de tributos, con el fin de financiar al Estado, según lo establecido por las normas y leyes tributarias.

- **Legislación tributaria**

Es el conjunto de normas y medidas establecidas por el Estado para financiar el gasto público a través de la recaudación de tributos.

- **Política tributaria**

Es la utilización de diversos instrumentos fiscales, entre ellos los impuestos, para conseguir los objetivos económicos y sociales que una comunidad políticamente organizada desea promover.

- **Presión tributaria**

La presión tributaria es un indicador cuantitativo que relaciona los ingresos tributarios de una economía y el Producto Bruto Interno (PBI). Permite medir la intensidad con la que un país grava a sus contribuyentes a través de tasas impositivas. Este indicador ayuda al Estado en la toma de decisiones y en la aplicación de políticas tributarias que resulten en cargas equitativamente distribuidas entre los contribuyentes.

- **Recaudación fiscal**

Hace referencia a la recepción de fondos que percibe el fisco principalmente por concepto de impuestos. Es un elemento central para todos los gobiernos, ya que los fondos que pueden manejar están en función recaudación que obtienen.

- **Régimen tributario**

Nos referimos al conjunto de normas que regulan el cumplimiento de las obligaciones sustanciales (vinculadas al pago de tributos) y de las obligaciones formales (relacionadas con los trámites y procedimientos que facilitan el cumplimiento de la obligación sustancial).

- **RUC**

El Registro Único de Contribuyente es el registro informático a cargo de la SUNAT, donde se encuentran inscritos los contribuyentes de todo el país, así como otros obligados a inscribirse en por mandato legal. Se trata de un número constituido de 11 dígitos, el cual es de carácter único y permanente.

- **Sistema tributario**

Consiste en la organización legal, administrativa y técnica que crea el Estado con el fin de ejercer de forma eficaz y objetiva el poder tributario.

- **Tributos**

Son las prestaciones de dinero que el Estado exige sobre la base de la capacidad contributiva en virtud de la ley para cubrir los gastos que le demande el cumplimiento de sus fines. En nuestro país los tributos se clasifican en impuestos, contribuciones y tasas.

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 Tipo de investigación**

El tipo de investigación de acuerdo al fin que se persigue es aplicada, porque se busca proporcionar una información que resulte favorable para que la aplicación del Nuevo RUS sea más efectiva y la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto sea más óptima.

#### **3.2 Nivel de investigación**

El nivel de investigación de acuerdo a la técnica de contrastación es explicativa, debido a que analiza la relación implicative de causa – efecto entre las variables estudiadas.

Puesto que está dirigida a identificar los efectos del Nuevo RUS sobre la recaudación tributaria en la ciudad de Tarapoto, en un determinado periodo de tiempo.

#### **3.3 Población, muestra y unidad de análisis**

##### **3.3.1 Población**

La población del presente trabajo de investigación estuvo compuesta por la totalidad de los contribuyentes acogidos al Nuevo RUS de la ciudad de Tarapoto durante el período 2011-2012, los cuales fueron un total de 7,947.

La cobertura de la investigación fue la totalidad de los contribuyentes, sobre los cuales desarrollamos las variables y evaluamos los indicadores en estudio.

### 3.3.2 Muestra

La muestra de la investigación estuvo compuesta por 72 contribuyentes. Para su determinación se aplicó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{(p, q). Z^2. N}{E^2 . (N - 1) + (p, q). Z^2}$$
$$n = 72$$

Donde:

p= 0.95

q= 0.05

Z= 1.96

E= 0.05

N= 7 947

La forma de aplicación de la encuesta se hizo tomando en cuenta el método de muestreo aleatorio simple, donde se seleccionaron de manera aleatoria a los contribuyentes del marco muestral.

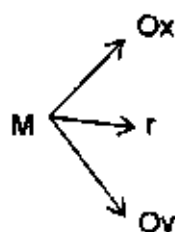
El marco muestral fue proporcionado por la SUNAT, a partir de este se pudo identificar a cada uno de los contribuyentes.

### 3.3.3 Unidad de análisis

La unidad de análisis de la investigación fue cada uno de los contribuyentes inscritos en el Nuevo RUS en la circunscripción de la ciudad Tarapoto en el periodo 2011-2012.

### 3.4 Tipo de diseño de investigación

El tipo de diseño de investigación fue transaccional no experimental, debido a que se realizó sin manipular deliberadamente las variables y se analizó la realidad problemática recolectando los datos en un solo momento, con el propósito de describir las variables existentes y analizar su incidencia e interrelación.



**Donde:**

- M:** Es la muestra de la investigación, que en este caso son 72 contribuyentes del Nuevo RUS inscritos en la ciudad de Tarapoto.
- Ox:** Es la primera variable, en este caso el Nuevo RUS.
- Oy:** Es la segunda variable, en este caso la recaudación tributaria.
- r:** Es la relación que existe entre ambas variables.

### **3.5 Método de investigación**

Se utilizó el método inductivo-deductivo.

Inductivo porque que se tuvo como punto de partida a un determinado número de contribuyentes y se generalizaron los resultados obtenidos a partir de la observación y el análisis sistemático de la realidad problemática, mediante la aplicación de los instrumentos y técnicas de recopilación de datos escogidos.

Deductivo, porque para contrastar el análisis de las variables con la hipótesis se partió de un marco de referencia general hasta llegar a lo específico.

### **3.6 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **3.6.1 Técnicas**

##### **3.6.1.1 Encuesta**

La encuesta es un estudio observacional en el cual el investigador busca obtener datos por medio de un cuestionario prediseñado sin modificar el entorno ni controlar el proceso que está en observación para la recolección, procesamiento y análisis de datos. Los datos se obtienen a partir de

realización de un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas en este caso a una muestra representativa de la población en estudio, con el fin de conocer estados de opinión, características o hechos específicos.

La encuesta es una técnica de investigación que consiste en una interrogación verbal o escrita que se realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación.

Se aplicó a los contribuyentes del Nuevo RUS con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

### **3.6.2 Instrumentos**

Para el proceso de recolección de información de la presente investigación se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como su respectivo instrumento.

#### **3.6.2.1 El cuestionario**

Consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados. El cuestionario contenía preguntas cerradas y de opción múltiple, lo que permitió obtener la información deseada al aplicarse a la muestra elegida.

### **3.7 Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

#### **3.1.1 Análisis estadístico**

Los datos recogidos mediante la encuesta fueron procesados utilizando las herramientas técnicas y metodologías de la estadística aplicada. Para ello se aplicaron tablas de frecuencias para cada una de las variables en estudio, de lo que se pudo inferir el nivel de relación que tienen éstas.

Se contó con el soporte informático de programas como el Excel para el proceso de tabulación, así como para la elaboración de los cuadros y los gráficos de barras.



## CAPÍTULO IV

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 4.1 Resultados descriptivos

##### 4.1.1 Por qué eligió acogerse al Nuevo RUS

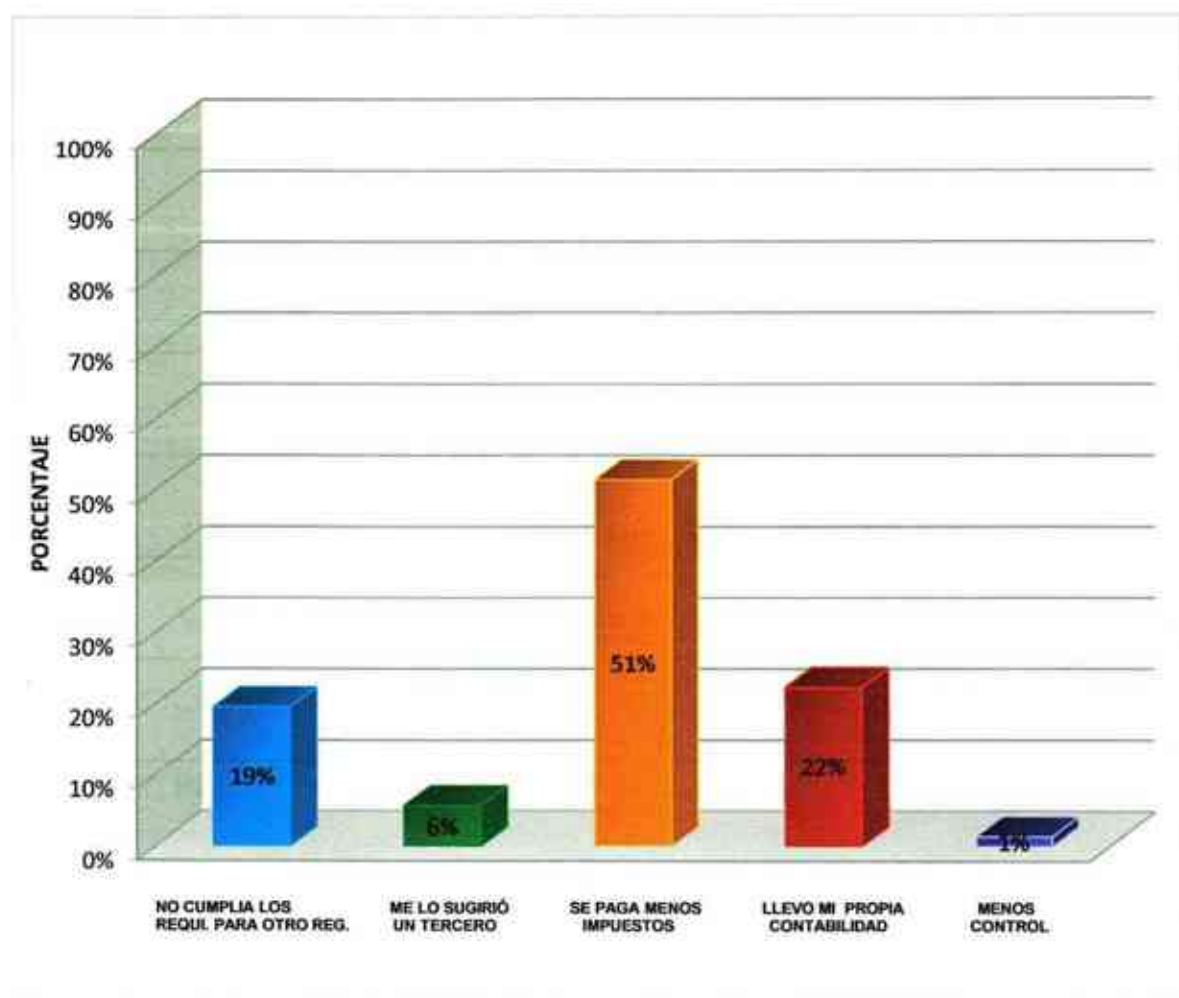


Gráfico 01: Por qué eligió acogerse al Nuevo RUS

Se observa que el 51% de los encuestados manifiesta que eligió acogerse al Nuevo RUS porque pagan menos impuestos y no tienen la obligación de llevar libros contables; 22% porque pueden llevar una propia contabilidad sin necesidad de contratar a un contador; 19% porque no cumplían los requisitos para pertenecer a otro régimen tributario, 6% porque se lo sugirió un tercero, y en contraste sólo un 1% porque existe menos control que en otros regímenes.

4.1.2 Responsable de la declaración y el pago de sus impuestos

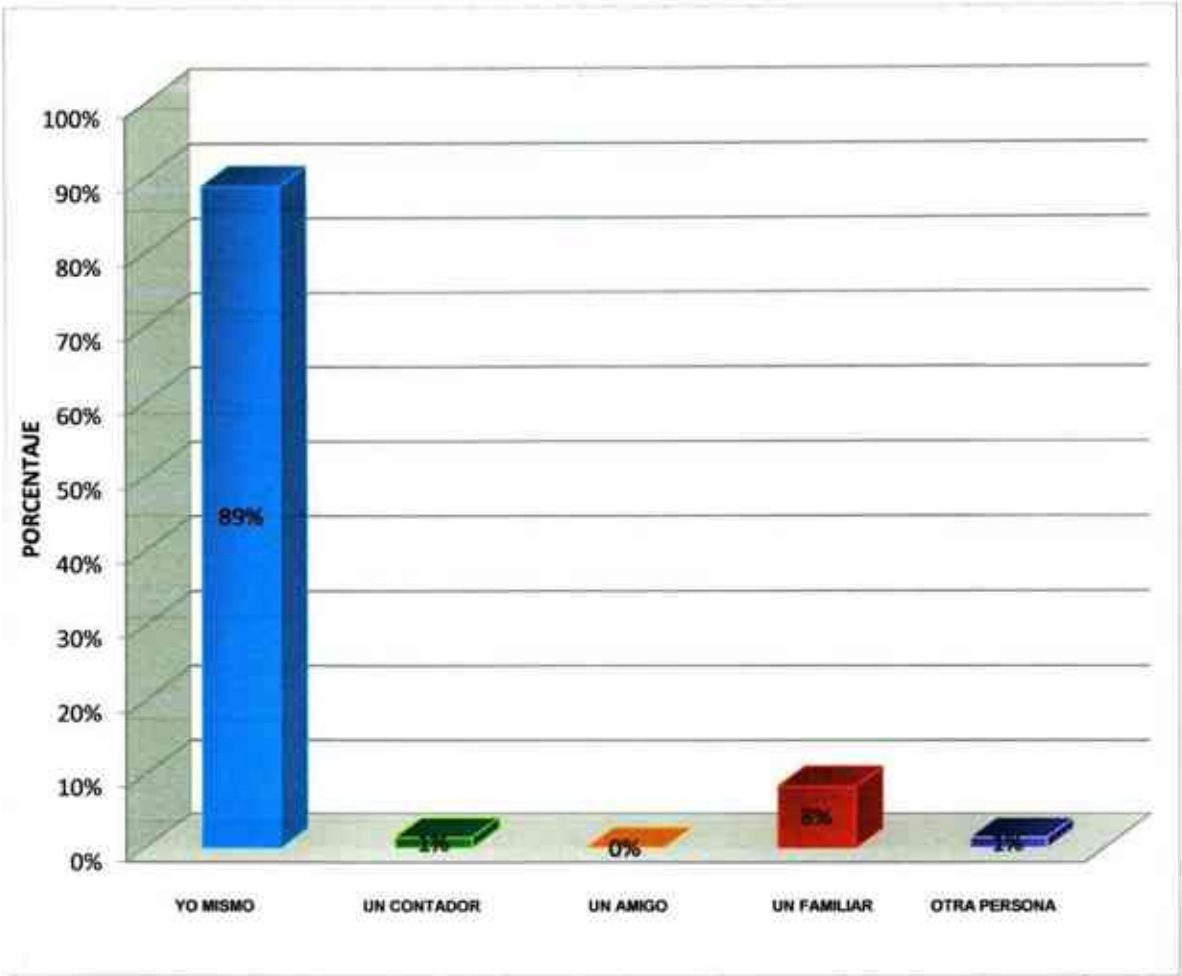


Gráfico 02: Responsable de la declaración y el pago de sus impuestos

Se observa que el 89% de los encuestados manifiesta que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos son ellos mismos; 8% que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos es un familiar; el 1% que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos es un contador y un 1% que el responsable es otra persona distinta a un contador.

4.1.3 Pertenencia a otro régimen antes del Nuevo RUS

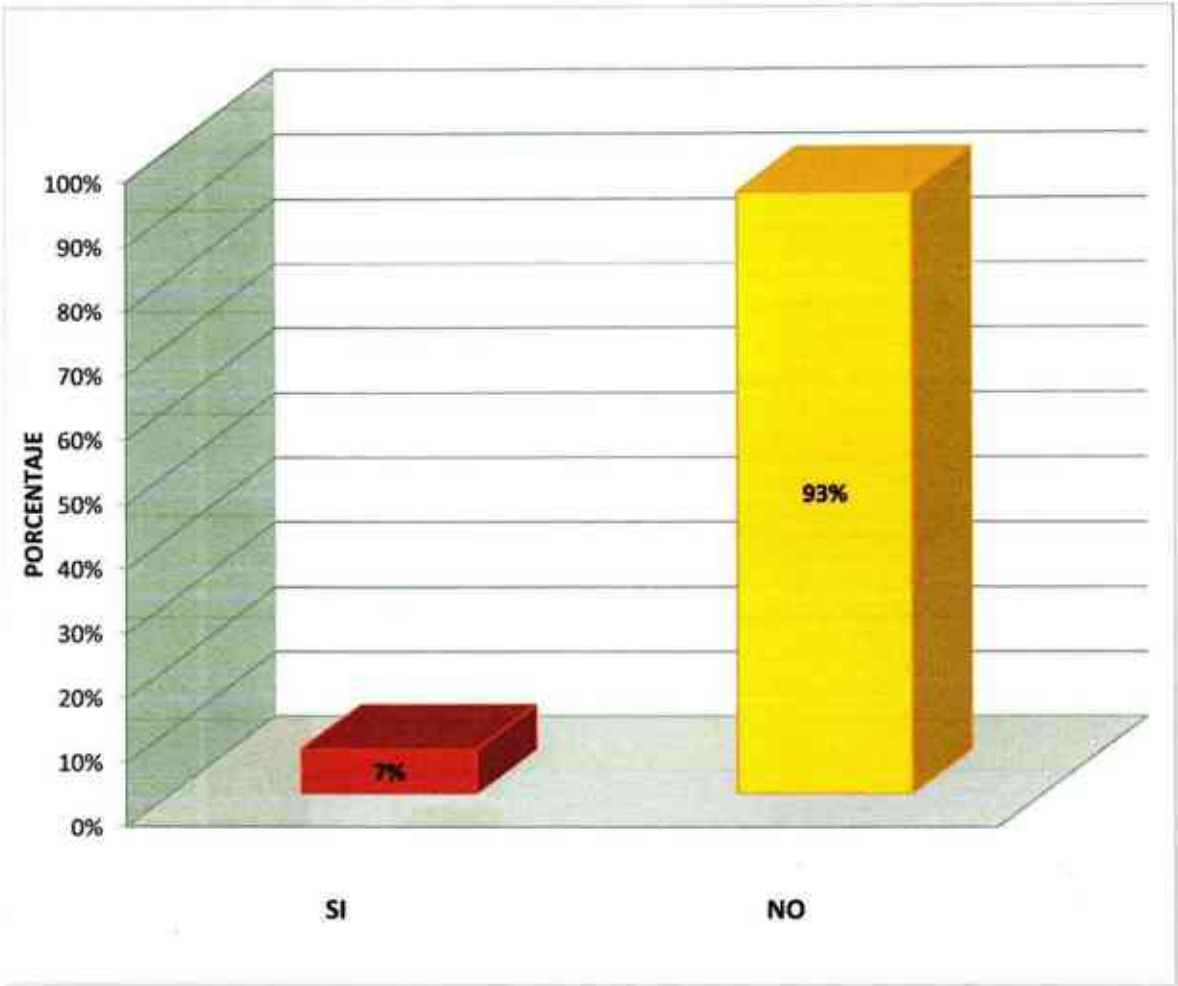


Gráfico 03: Pertenencia a otro régimen antes del Nuevo RUS

Se observa que el 93% de los encuestados manifiesta que no pertenecieron a otro régimen antes de acogerse al Nuevo RUS y en contraste el 7% restante manifiesta que anteriormente estuvo acogido a otro régimen tributario.

4.1.4 Compras mensuales

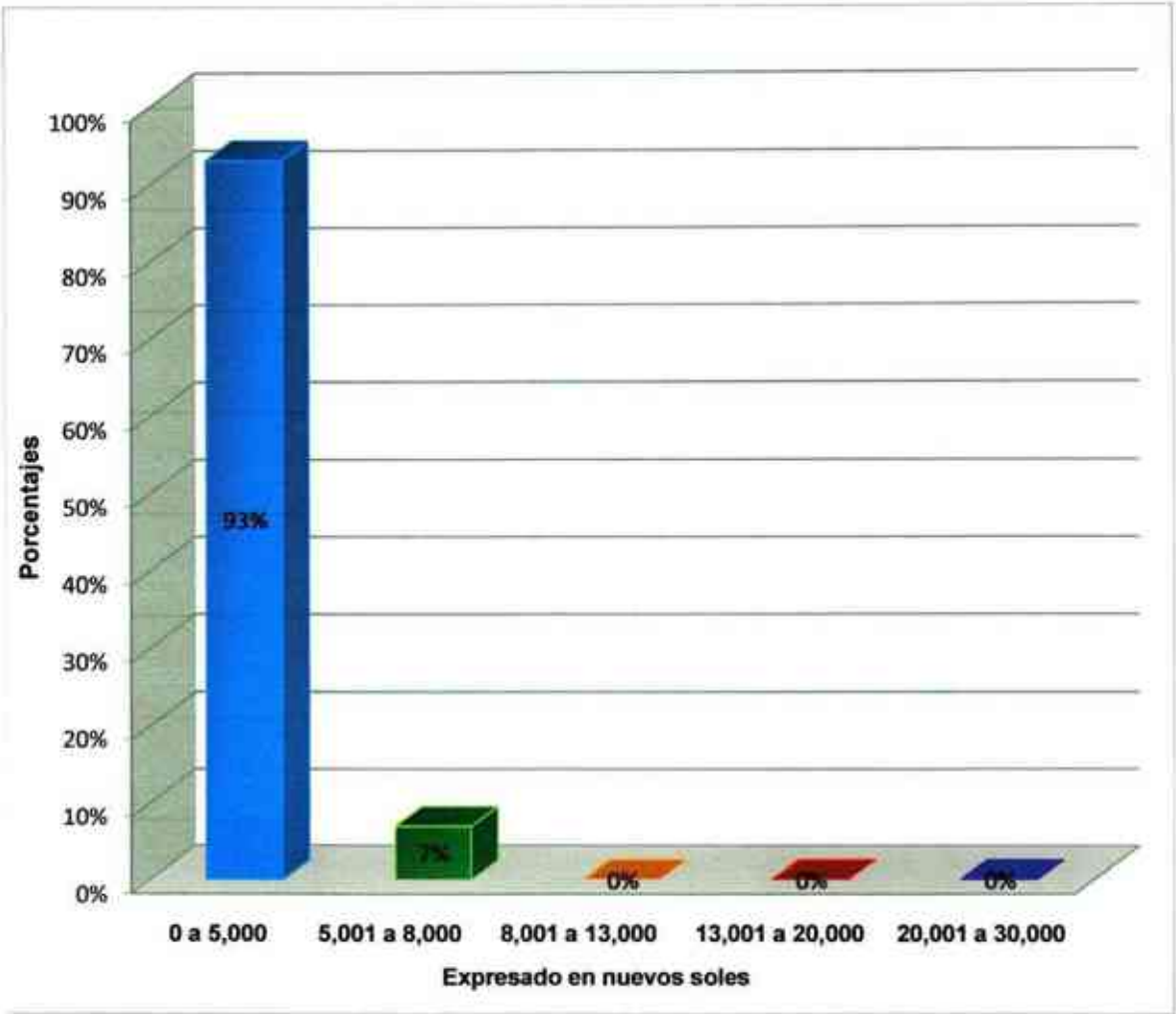


Gráfico 04: Compras mensuales

Se observa que el 93% de los encuestados manifiesta que usualmente sus compras mensuales fueron de S/. 0.00 a S/. 5,000.00 y en contraste el 7% de los encuestados manifiesta que usualmente sus compras mensuales fueron de S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00.

4.1.5 Ventas mensuales

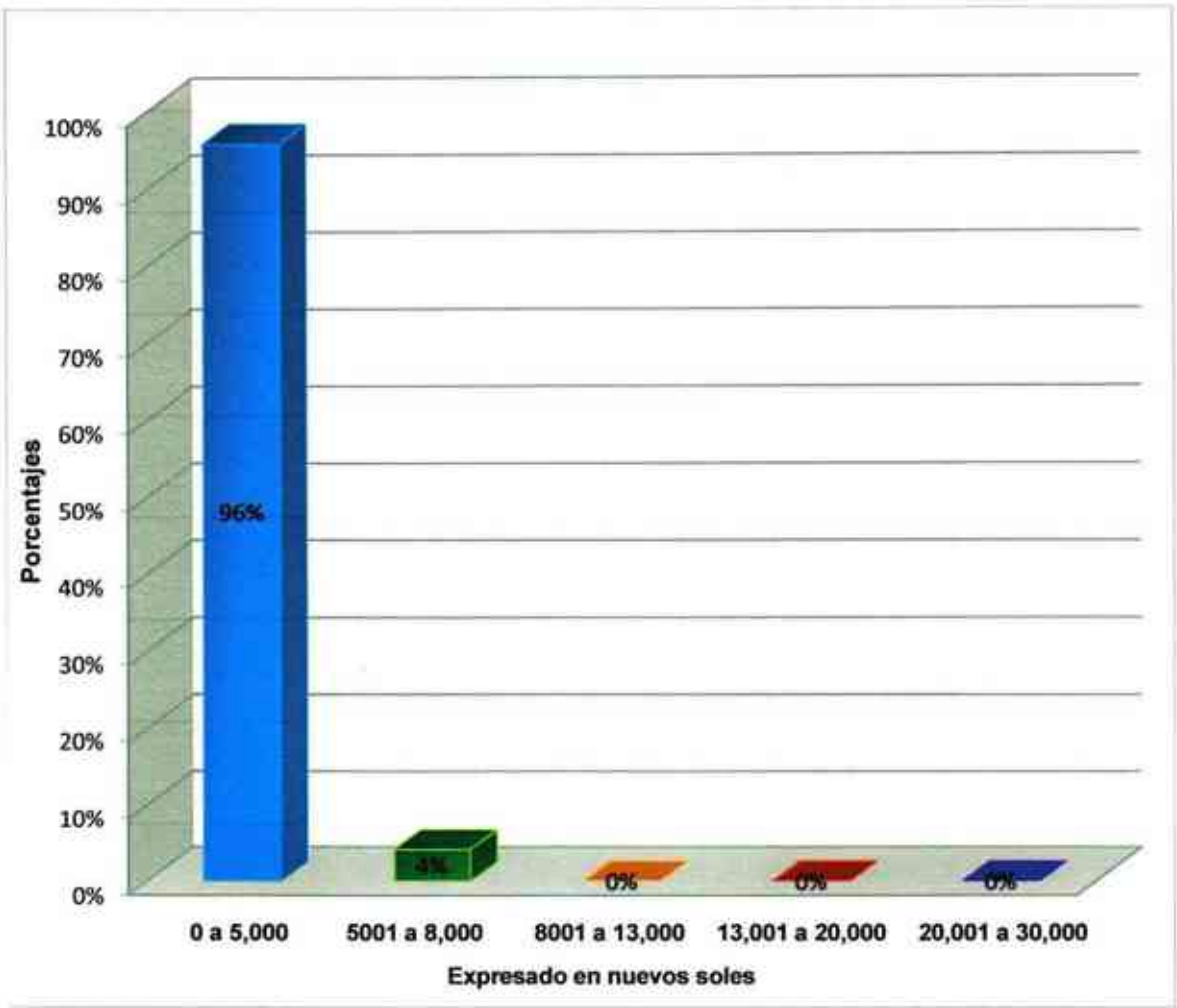


Gráfico 05: Ventas mensuales

Se observa que el 96% de los encuestados manifiesta que usualmente sus ventas mensuales fueron de S/. 0.00 a S/. 5,000.00 y en contraste el 4% de los encuestados manifiesta que usualmente sus ventas mensuales fueron de S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00.

4.1.6 Cuota mensual que usualmente pagó

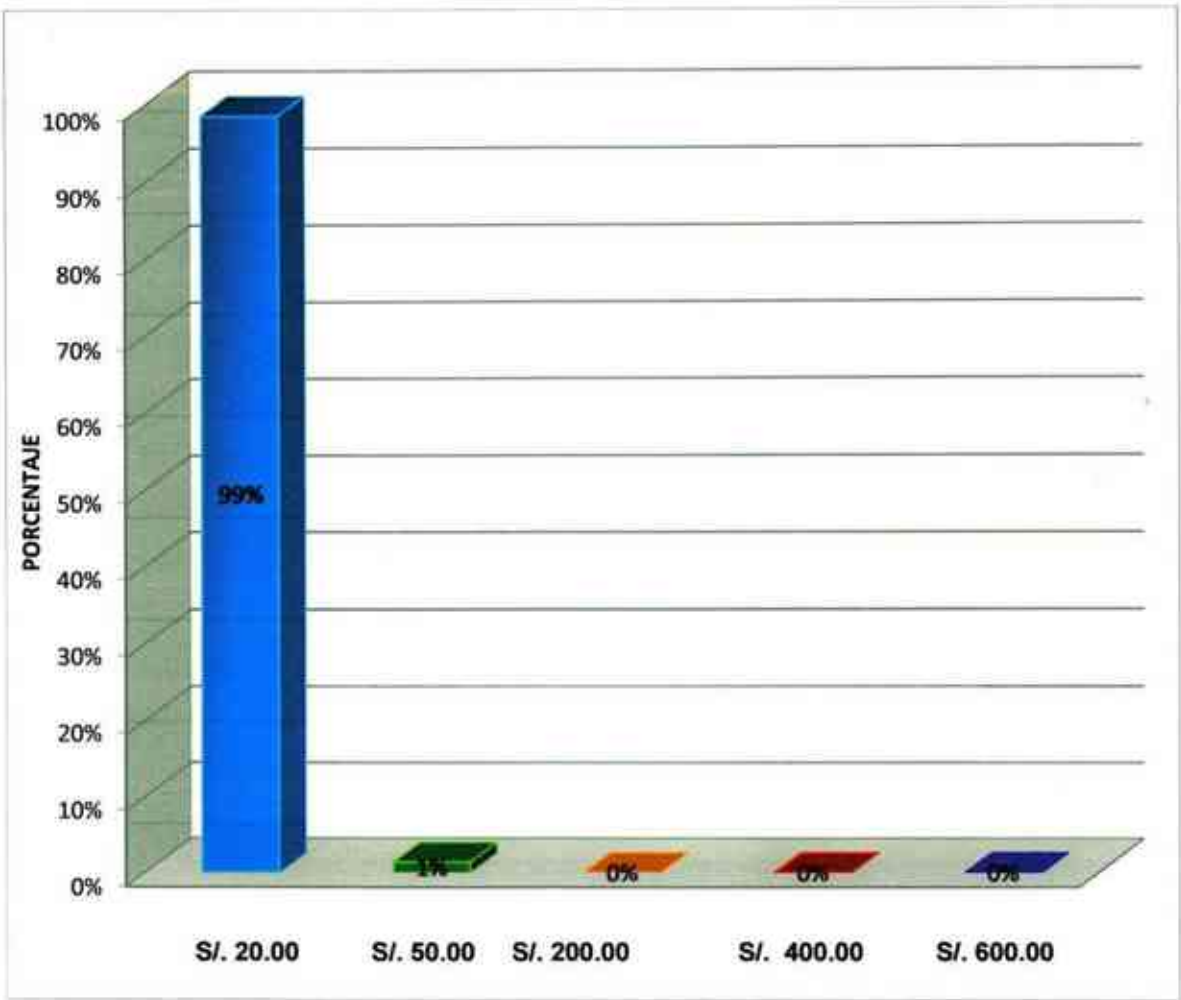


Gráfico 06: Cuota mensual que usualmente pagó

Se observa que el 99% de los encuestados manifiesta que la cuota mensual que usualmente pagó fue S/. 20.00 y el 1% manifiesta que la cuota mensual que usualmente pagó fue S/. 50.00.



#### 4.1.7 Categoría en la que usualmente se encontró

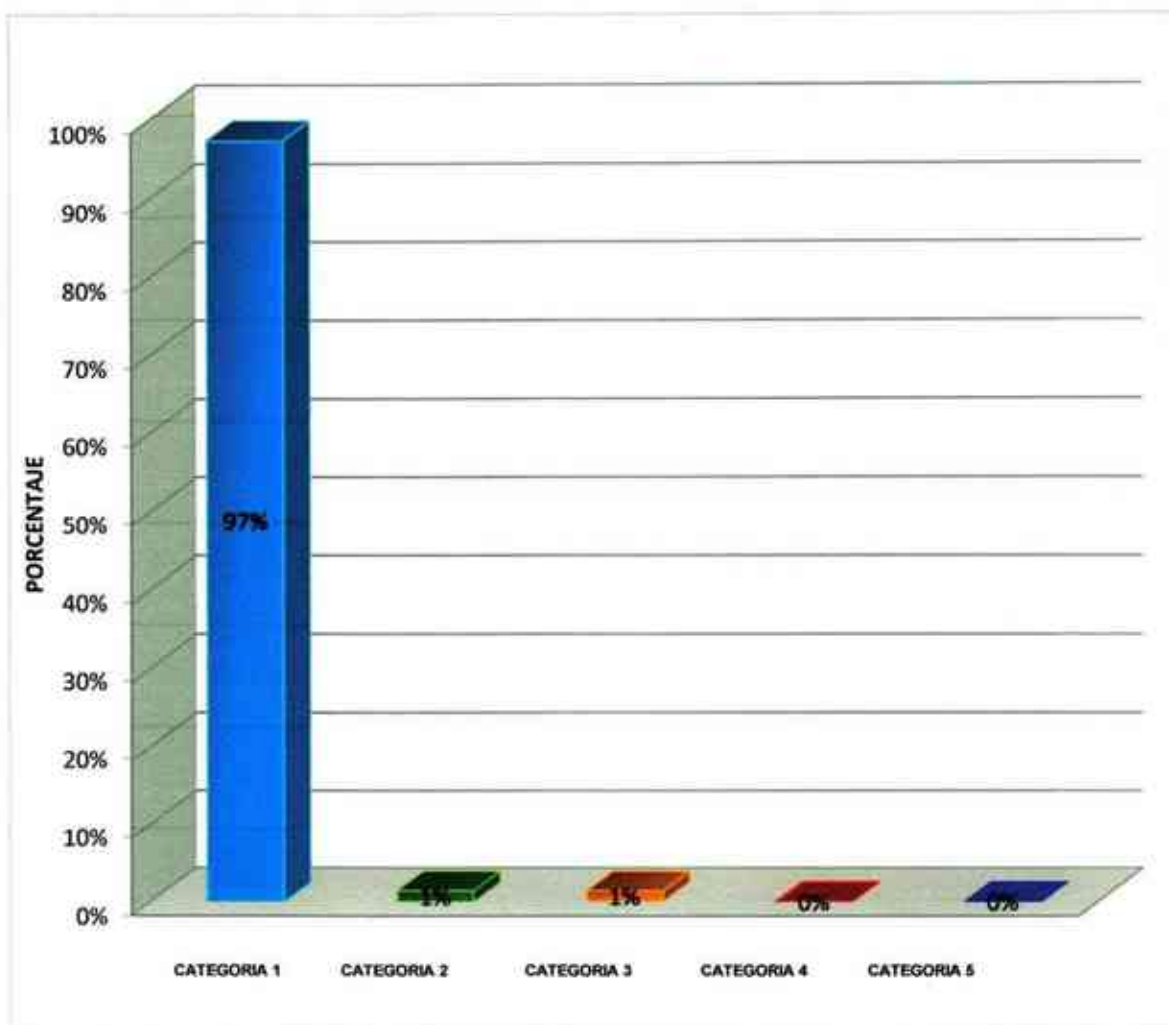


Gráfico 07: Categoría en la que usualmente se encontró

Se observa que el 97% de los encuestados manifiesta que usualmente se encontró en la categoría 1, el 1% manifiesta que usualmente se encontró en la categoría 2 y el otro 1% restante manifiesta que usualmente se encontró en la categoría 3.

4.1.8 Permanencia en la misma categoría

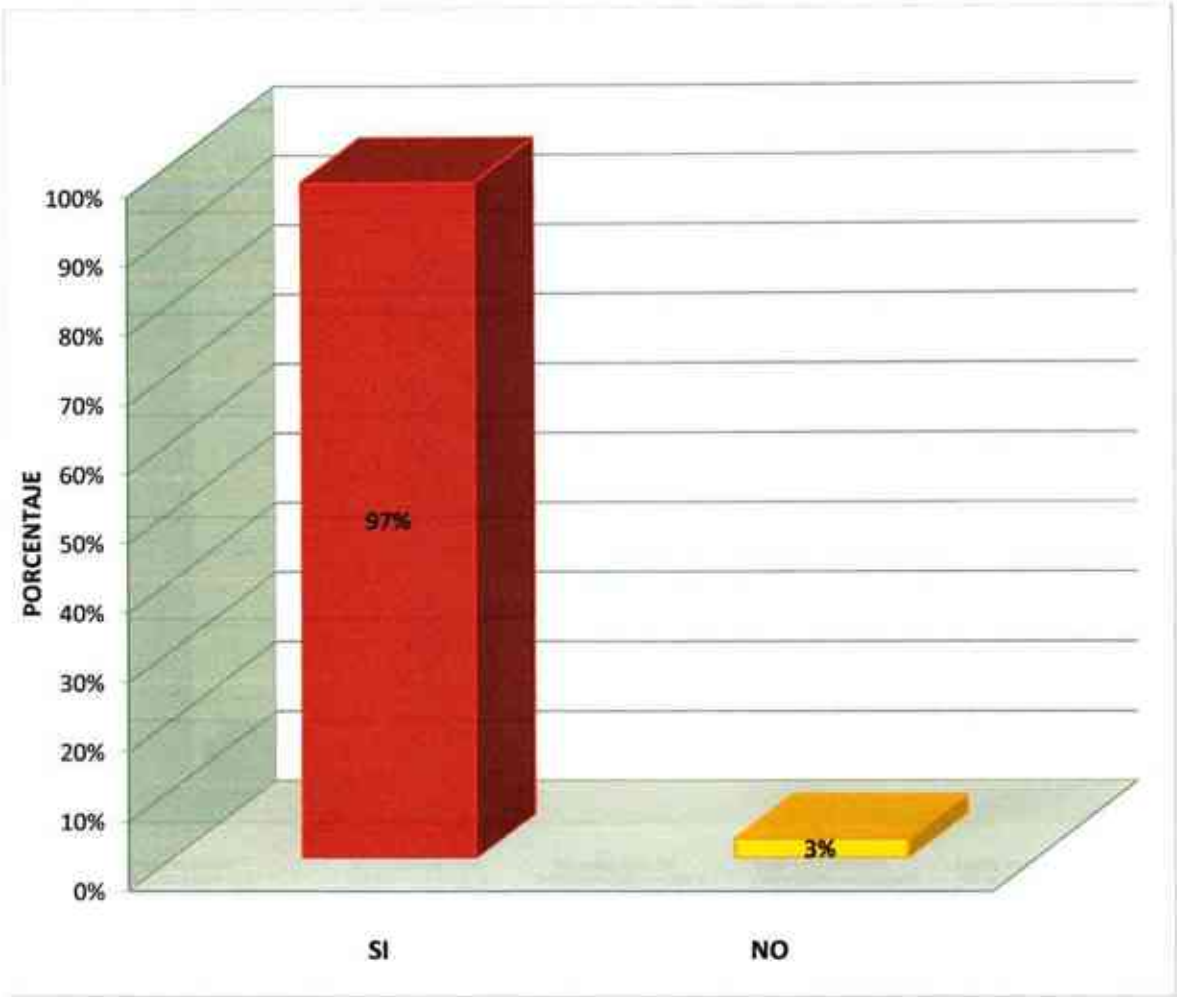


Gráfico 08: Permanencia en la misma categoría

Se observa que el 97% de los encuestados manifiesta que siempre permaneció en la misma categoría y en contraste el 3% manifiesta que no permaneció en la misma categoría.



4.1.9 Motivo de la permanencia en la misma categoría

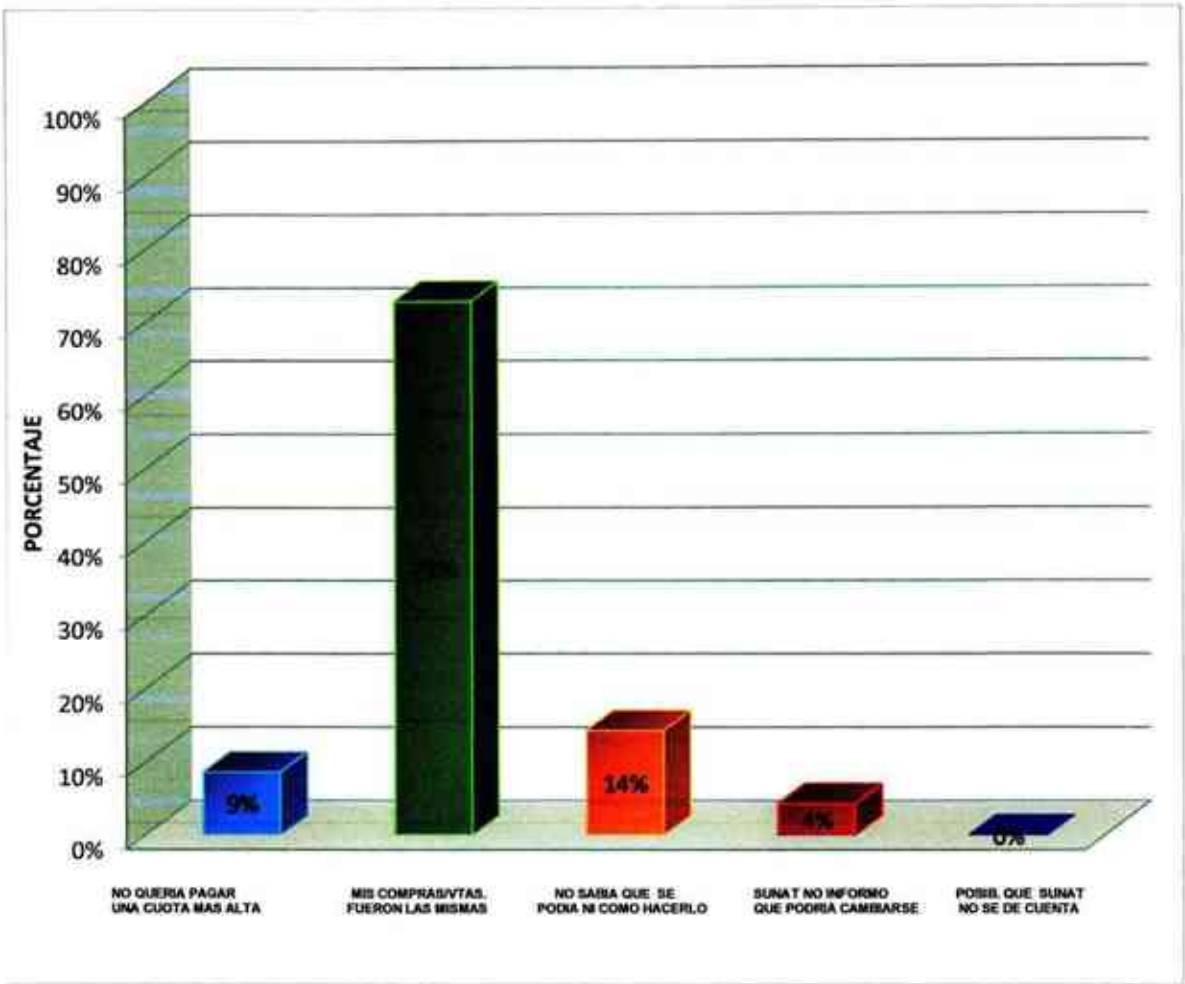


Gráfico 09: Motivo de la permanencia en la misma categoría

Se observa que el 73% de los encuestados manifiesta que el motivo por el que permaneció en la misma categoría es porque sus compras y ventas fueron las mismas; el 14% manifiesta que el motivo por el que permaneció en la misma categoría es porque no sabía que se podía cambiar de categoría, ni cómo hacerlo; el 9% manifiesta que el motivo por el que permaneció en la misma categoría es porque no quería pagar una cuota más alta al Estado y el 4% manifiesta que el motivo por el que permaneció en la misma categoría es porque SUNAT no le informó que podría cambiarse a otra.

4.1.10 A dónde pasaron los que se cambiaron de categoría

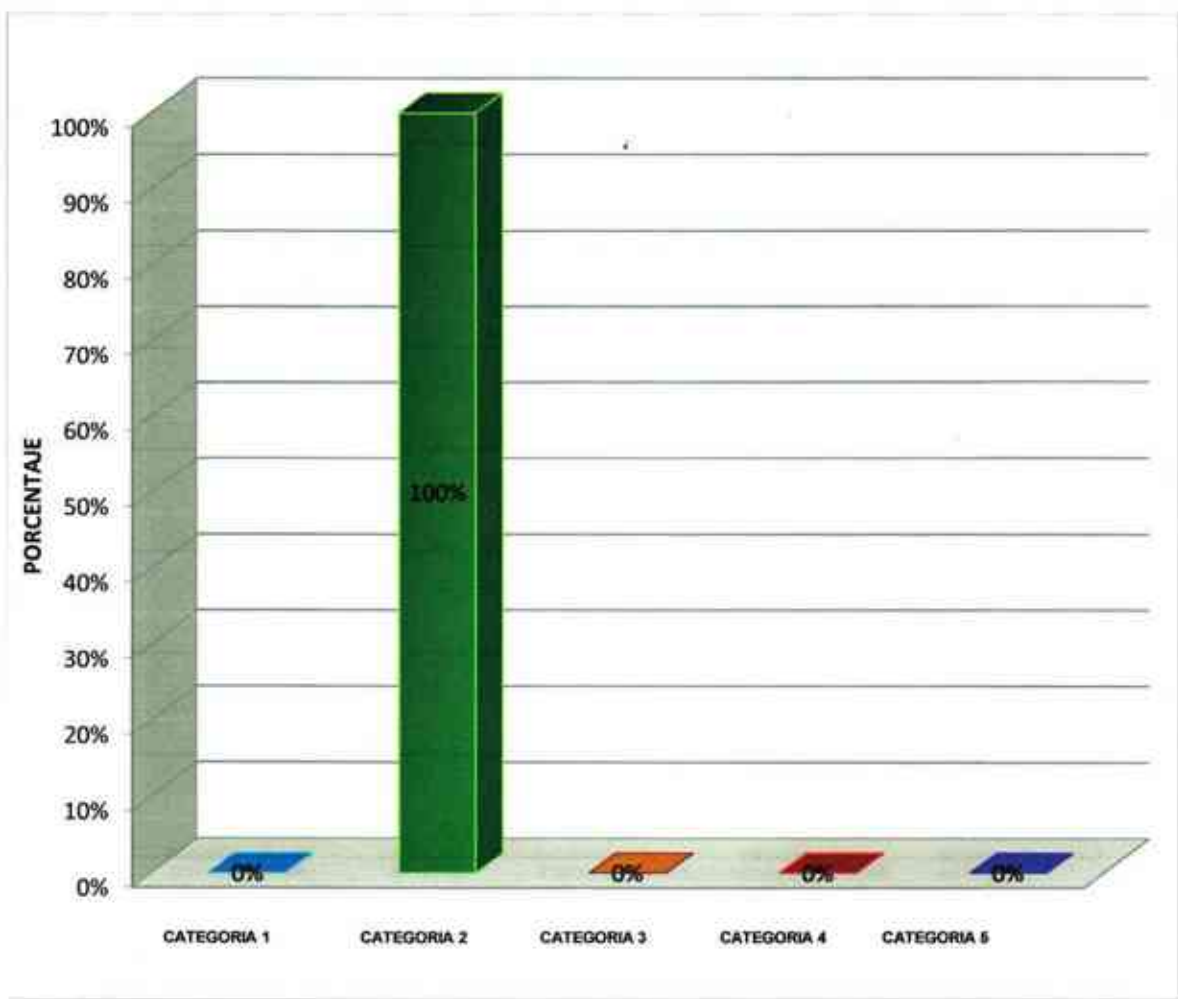


Gráfico 10: A dónde pasaron los que se cambiaron de categoría

Se observa que la totalidad de los encuestados que se cambiaron de categoría manifiesta que se pasaron a la categoría 2.

4.1.11 Significado del Nuevo RUS

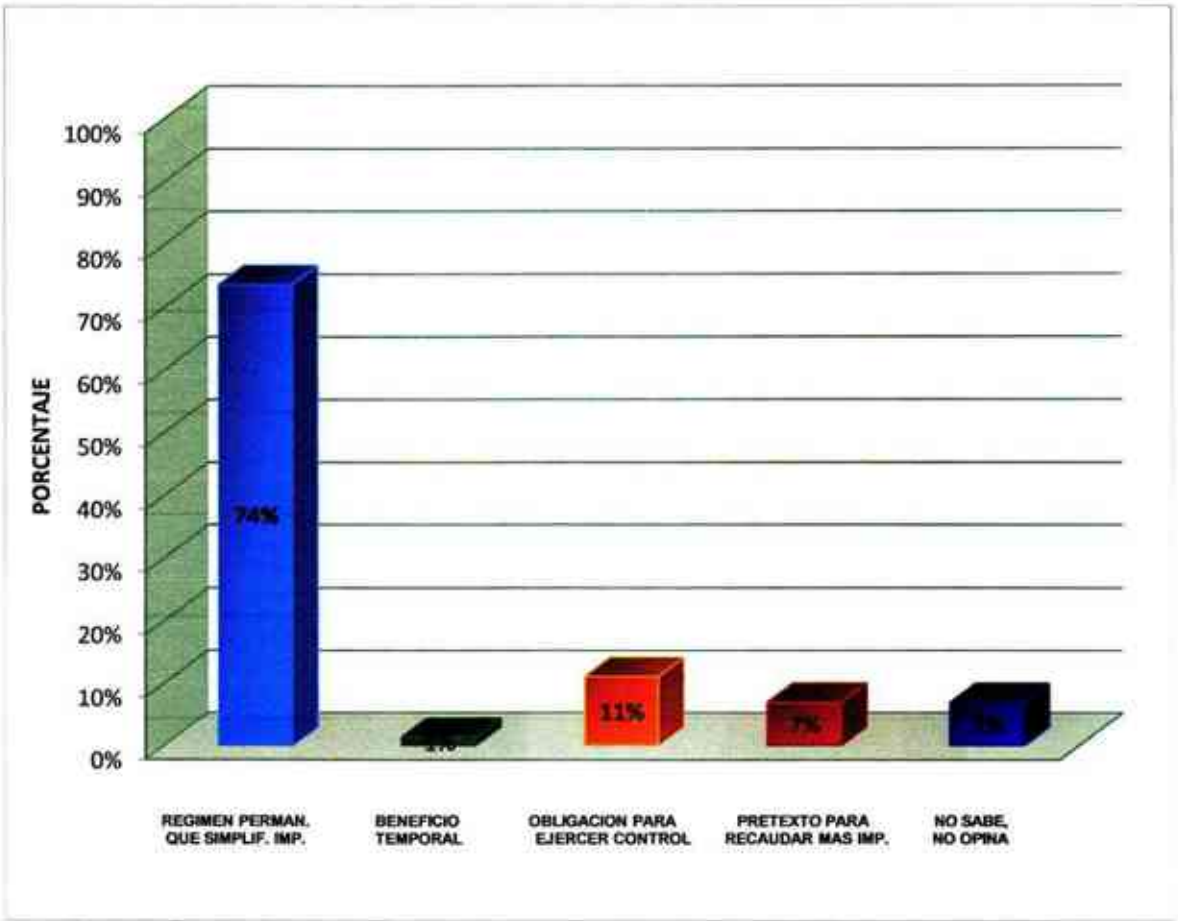


Gráfico 11: Significado del Nuevo RUS

Se observa que el 74% de los encuestados manifiesta que el Nuevo RUS es un régimen tributario permanente que simplifica los impuestos de los pequeños contribuyentes y trabajadores independientes; un 11% lo identifica como una obligación impuesta por la SUNAT para ejercer control sobre las pequeñas empresas; 7% como un pretexto del Estado para recaudar más impuestos, un 7% no sabe / no opina sobre el significado del Nuevo RUS y el 1% lo considera como un beneficio temporal para los pequeños contribuyentes y trabajadores independientes.

4.1.12 Conocimiento de cómo cambiarse de categoría

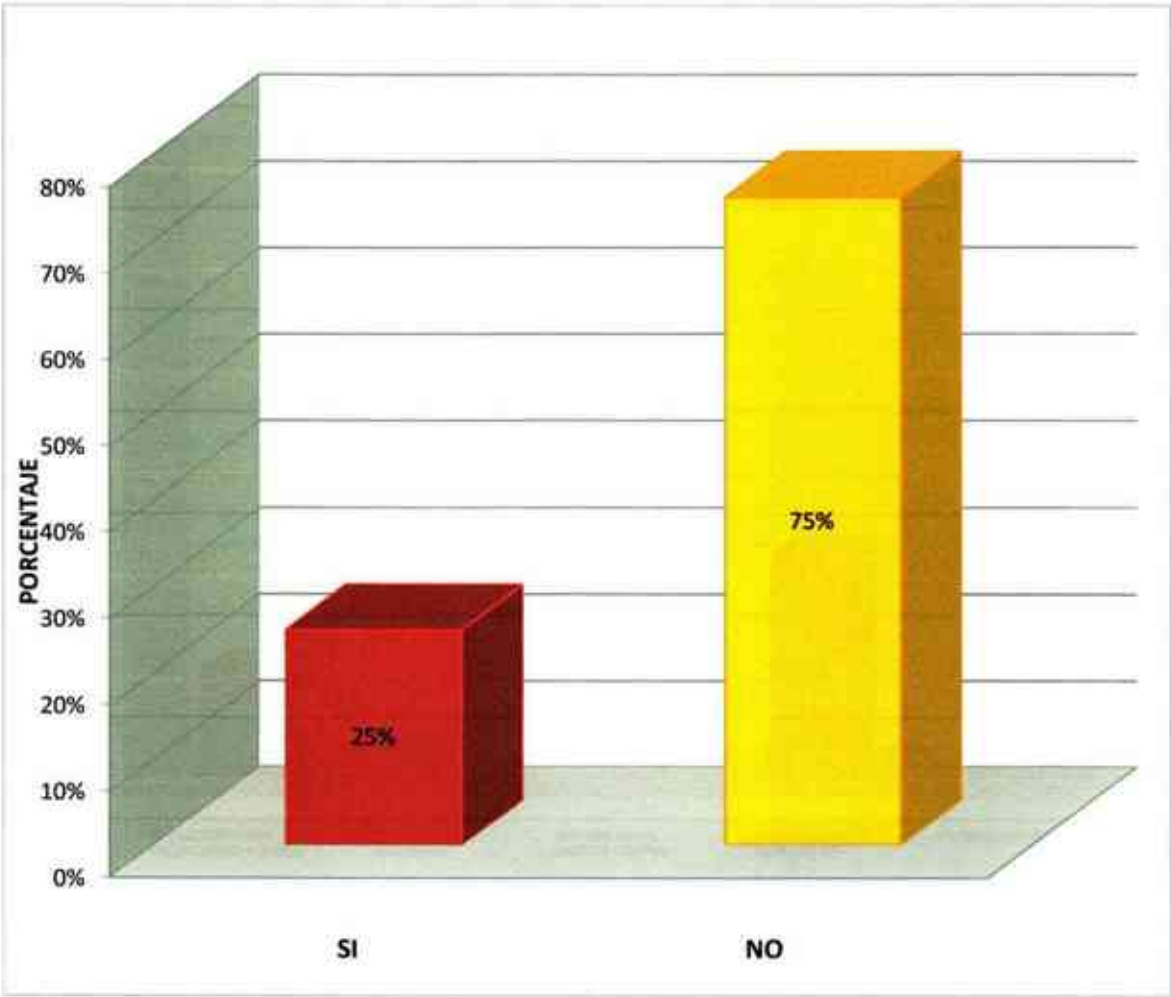


Gráfico 12: Conocimiento de cómo cambiarse de categoría

Se observa que el 75% de los encuestados manifiesta que si sabe cómo cambiarse de categoría, en contraste el 25% restante manifiesta que no sabe cómo hacerlo.

4.1.13 Procedimiento correcto para cambiarse de categoría

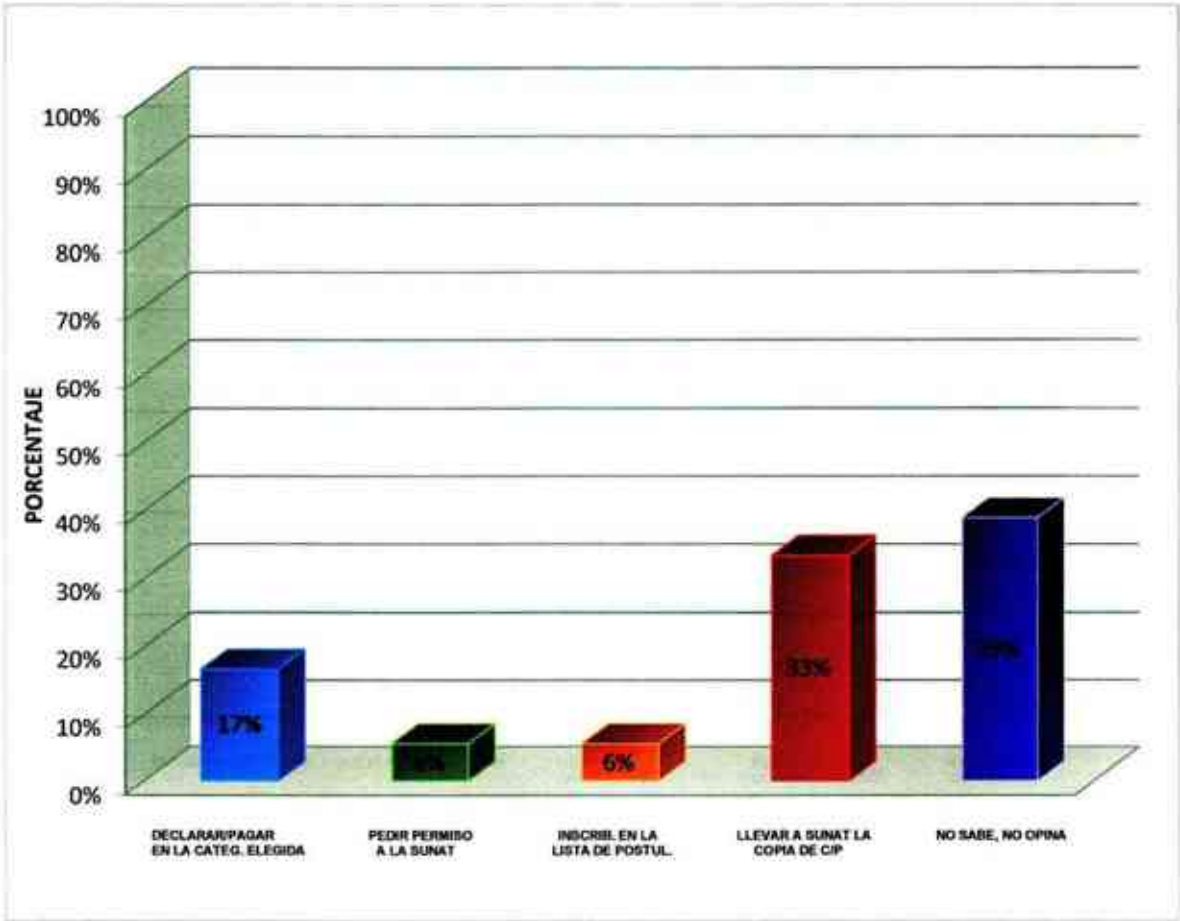


Gráfico 13: Procedimiento correcto para cambiarse de categoría

Se observa que el 39% de los encuestados que si sabe cómo cambiarse de categoría manifiesta que sabe/no opina sobre el procedimiento correcto para cambiarse de categoría; 33% manifiesta que el procedimiento correcto para cambiarse de categoría es llevar a SUNAT las copias de los comprobantes de las compras y ventas para que ellos realicen el cambio; 17% manifiesta que el procedimiento correcto para cambiarse de categoría es declarar y pagar la cuota correspondiente a la categoría en la que pretende ubicarse, el 6% manifiesta que el procedimiento correcto para cambiarse de categoría es pedir permiso a SUNAT mediante una carta notarial y un 6% manifiesta que el procedimiento correcto para cambiarse de categoría es inscribirse en la lista de postulantes a cambio de categoría en SUNAT y esperar que evalúen su caso y le den el visto bueno.



4.1.14 Obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS

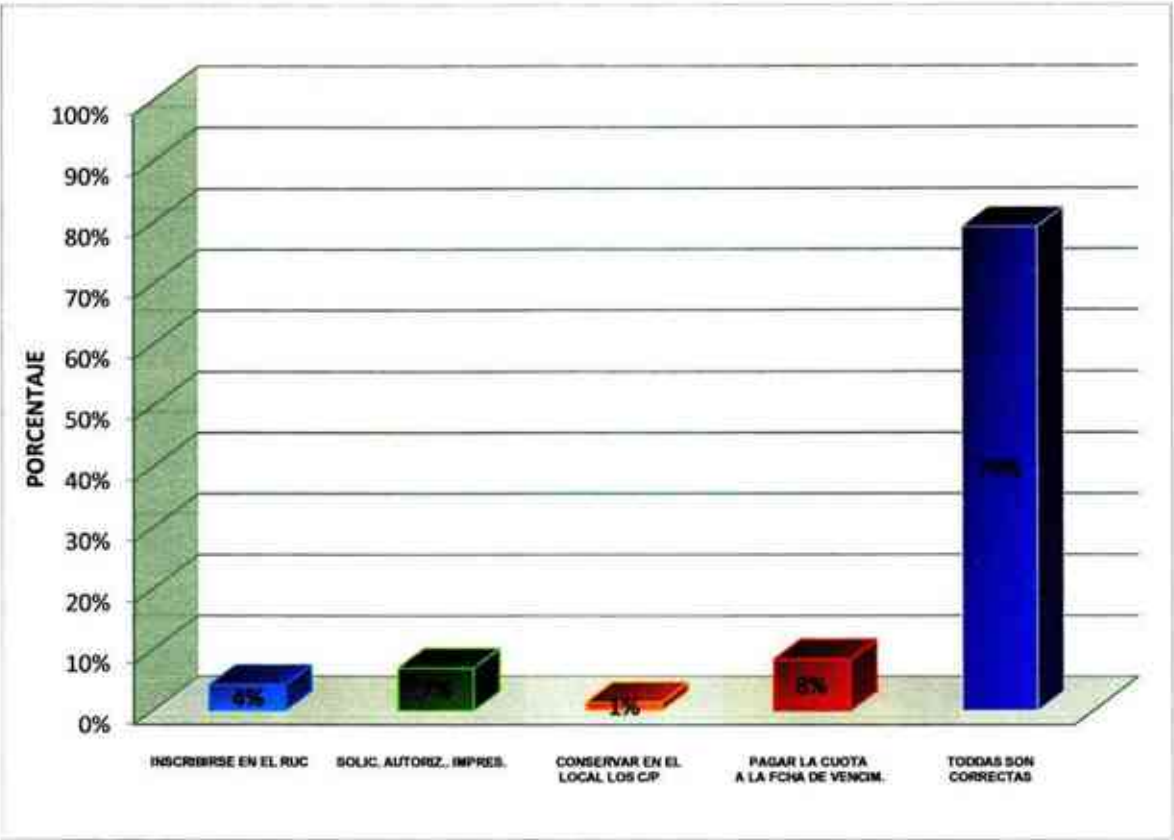


Gráfico 14: Obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS

Se observa que el 79% de los encuestados manifiesta que sus obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS son todas las mencionadas: inscribirse en el RUC, solicitar autorización de impresión a SUNAT y entregar comprobantes de pago, conservar en su local los comprobantes de pago que sustenten las compras y ventas que realice en forma cronológica, y pagar su cuota mensual según la fecha de vencimiento; 8% manifiesta que su obligación como contribuyente del Nuevo RUS es solo pagar su cuota mensual según la fecha de vencimiento; 7% manifiesta que su obligación como contribuyente del Nuevo RUS es solo solicitar la autorización de impresión a SUNAT y entregar comprobantes de pago, el 4% manifiesta que su obligación como contribuyente del Nuevo RUS es solo inscribirse en el RUC y el 1% restante manifiesta que su obligación como contribuyente del Nuevo RUS es solo conservar en su local los comprobantes de pago que sustenten las compras y ventas que realice en forma cronológica.

4.1.15 Inscripción en el RUC antes de iniciar sus actividades

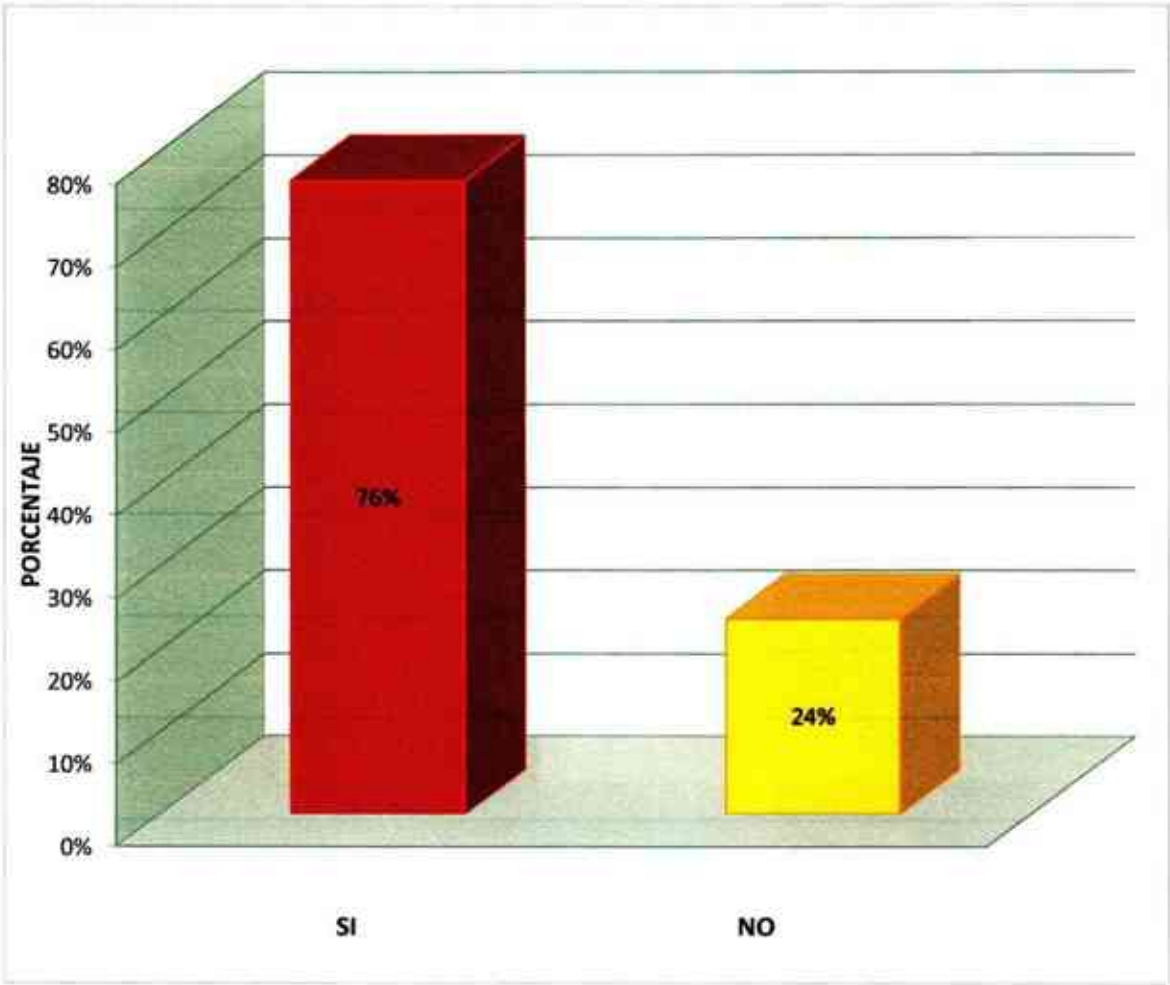


Gráfico 15: Inscripción en el RUC antes de iniciar sus actividades

Se observa que el 76% de los encuestados declara que si se inscribió en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) antes de iniciar sus actividades, en contraste el 24% restante declara que no se inscribió en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) antes de iniciar sus actividades.

4.1.16 Solicitud de autorización de impresión y cumplimiento en la entrega de comprobantes de pago

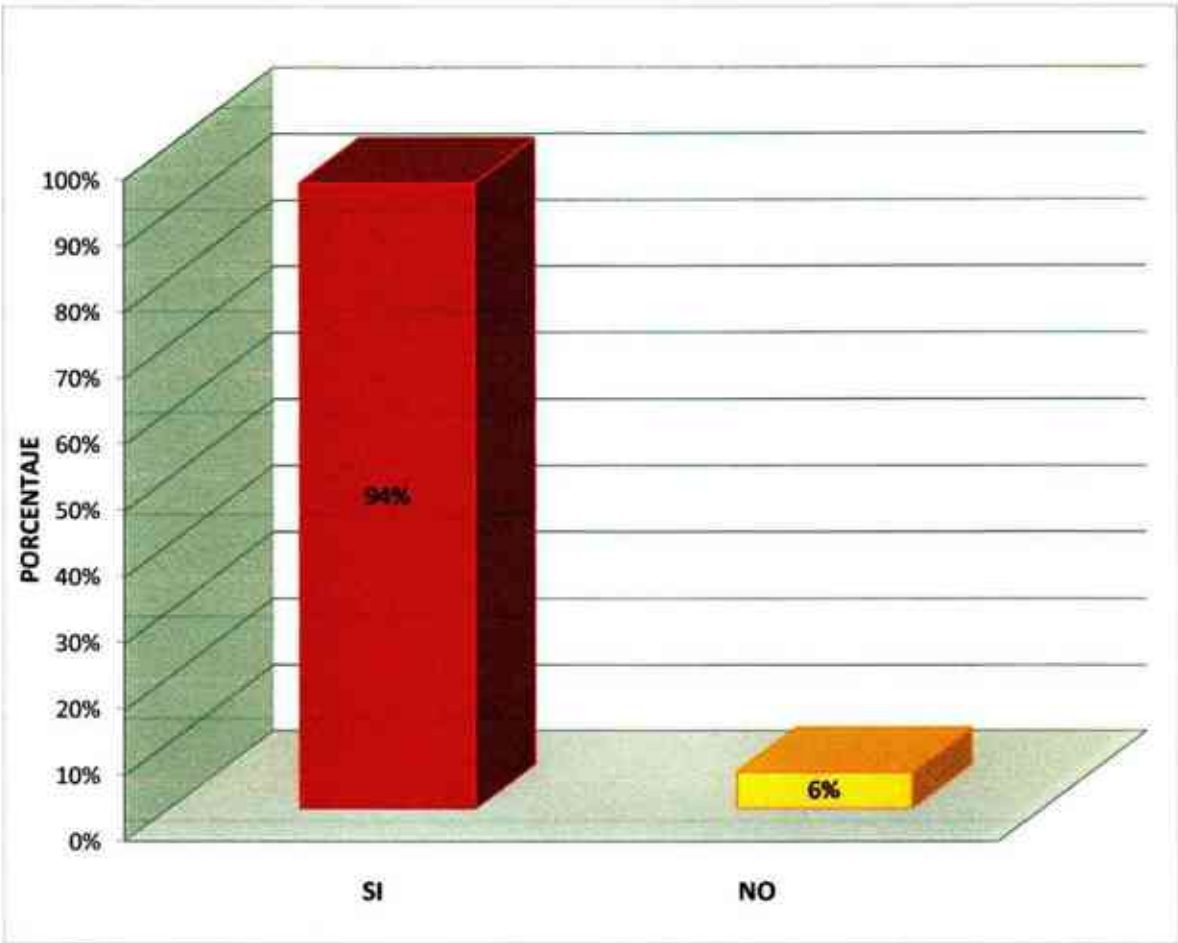


Gráfico 16: Solicitud de autorización de impresión y cumplimiento en la entrega de comprobantes de pago

Se observa que el 94% de los encuestados afirma que si solicitó la autorización de impresión de comprobantes de pago y cumplió con entregarlos, en contraste el 6% restante afirma que no solicitó la autorización de impresión de comprobantes de pago y no cumplió con entregarlos.



4.1.17 Conservación de los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio

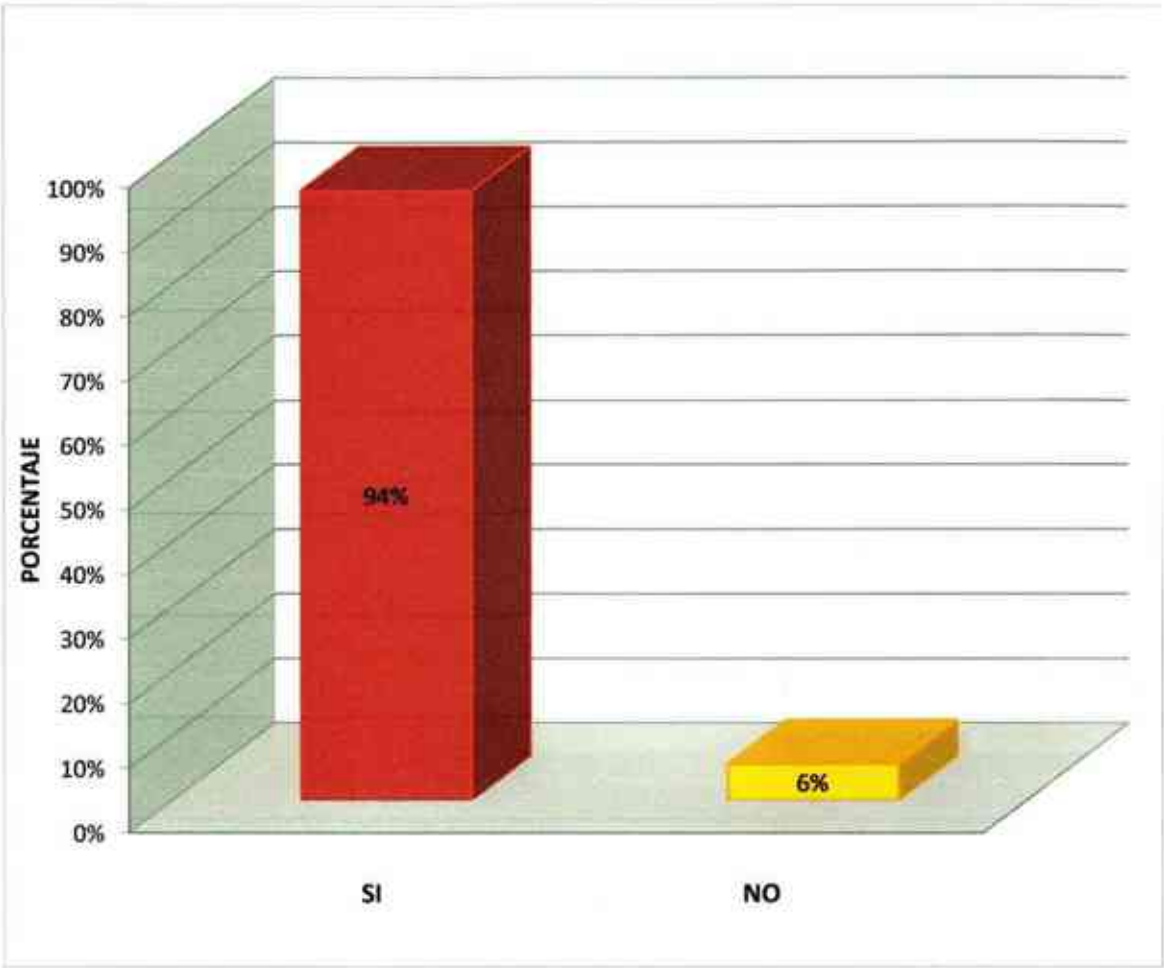


Gráfico 17: Conservación de los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio

Se observa que el 94% de los encuestados afirma que si conserva los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio, en contraste el 6% afirma que no conserva los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio.

4.1.18 Cumplimiento puntual del pago de su cuota mensual

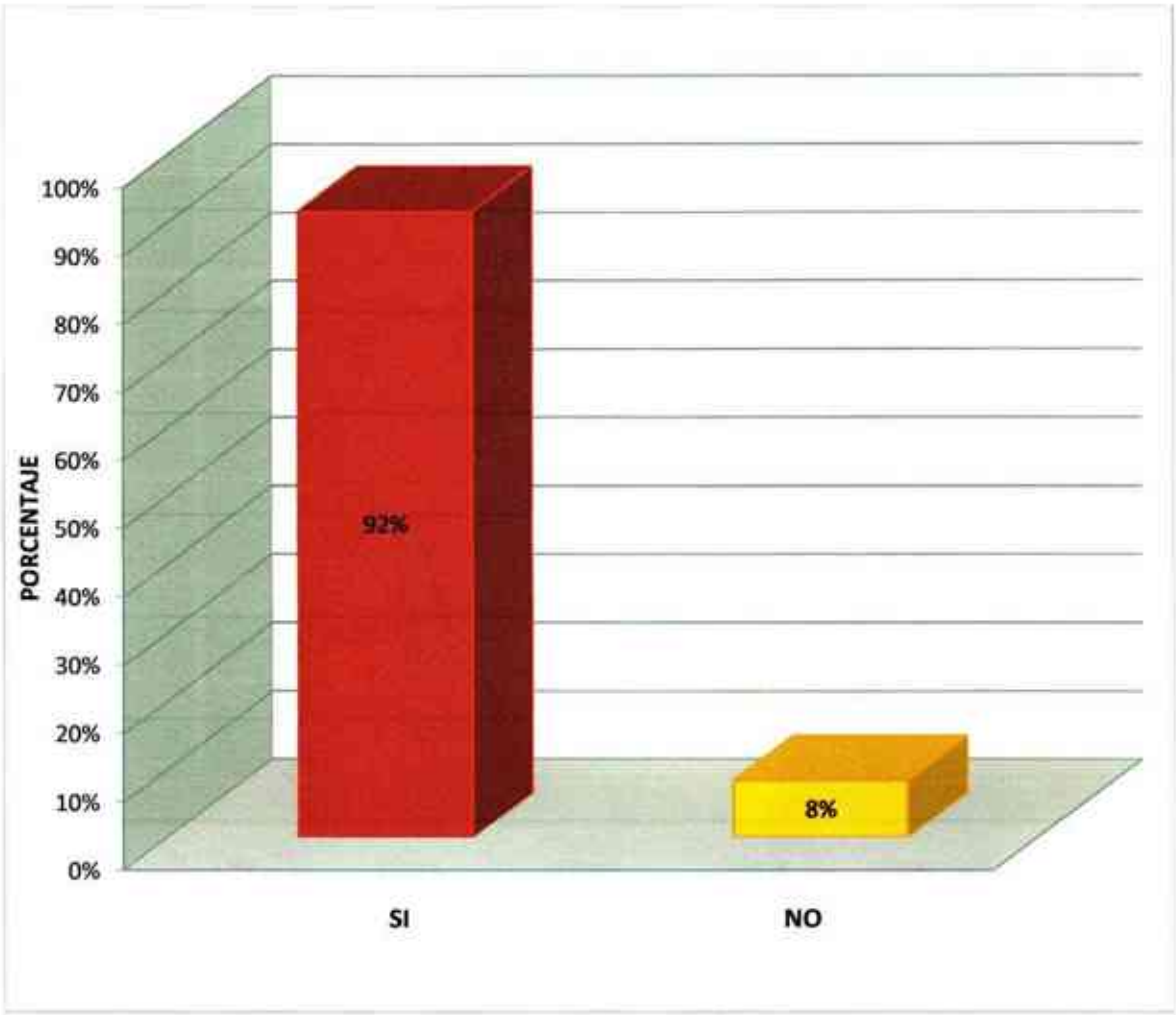


Gráfico 18: Cumplimiento puntual del pago de su cuota mensual

Se observa que el 92% de los encuestados manifiesta que cumple de manera puntual con el pago de su cuota mensual y en contraste el 8% restante manifiesta que no lo hace.

4.1.19 Ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual

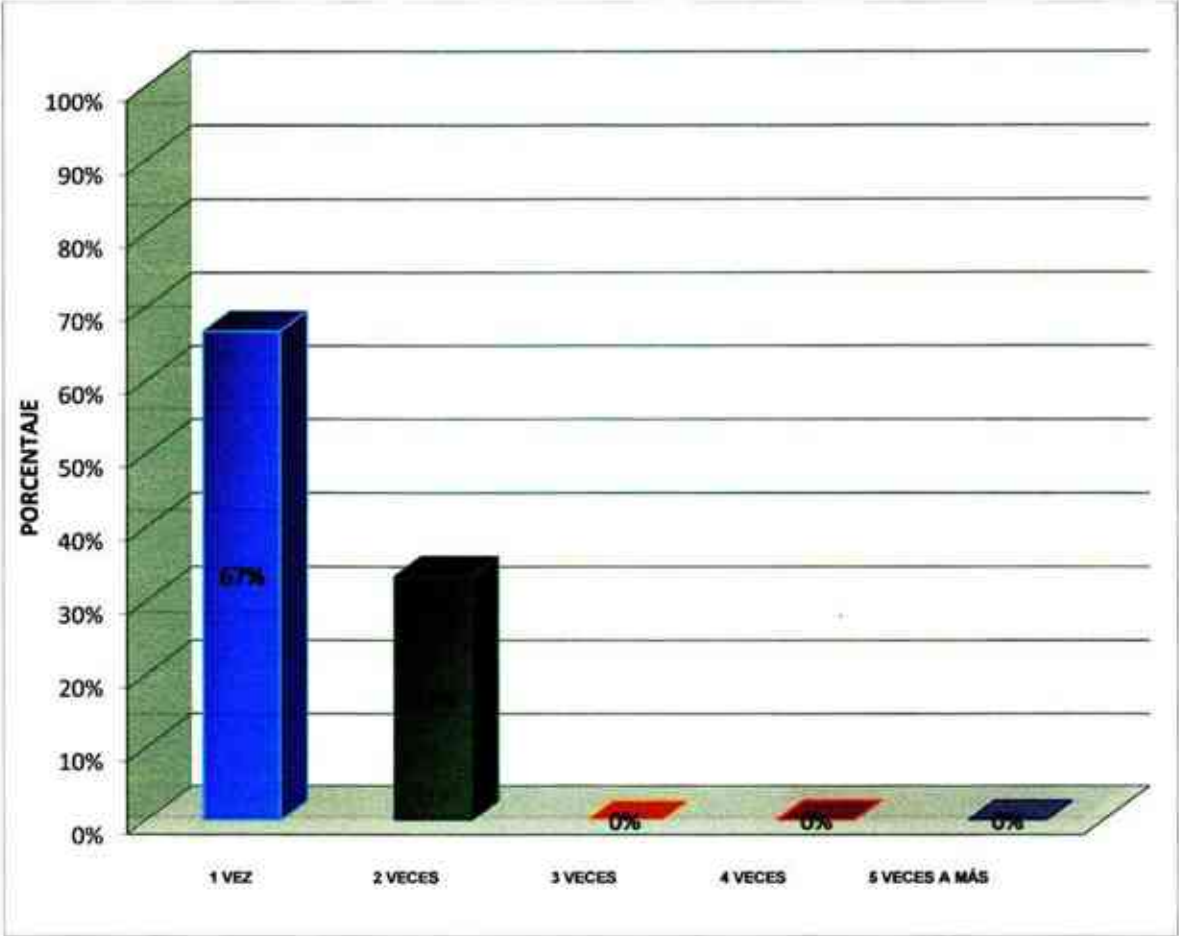


Gráfico 19: Ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual

Se observa que el 67% de los encuestados que no cumplen con pagar su cuota mensual puntualmente manifiesta que dejó de hacerlo en una ocasión y en contraste el 33% restante manifiesta que dejó de hacerlo en dos ocasiones.

4.1.20 Monto que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar

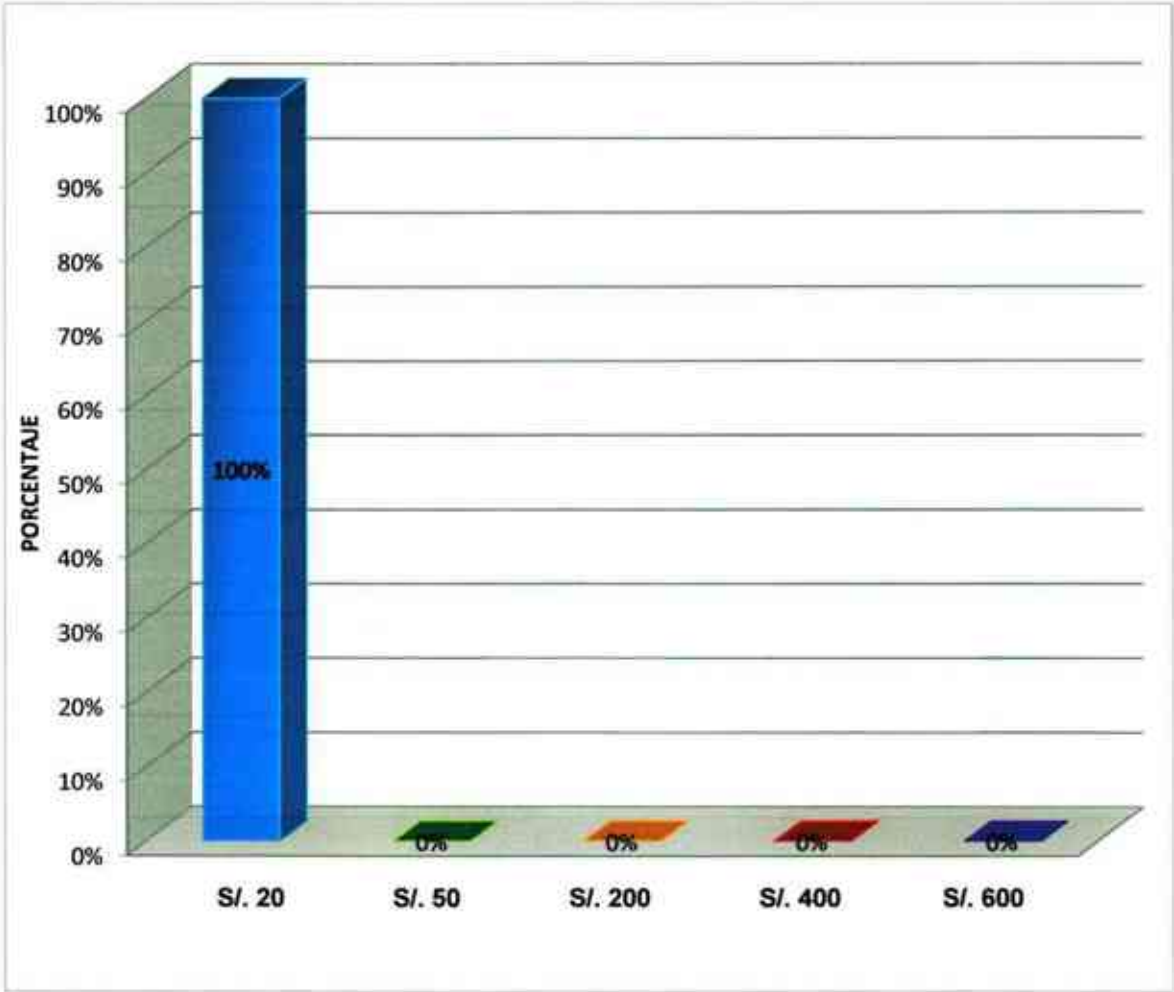


Gráfico 20: Monto que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar

Se observa que el 100% de los encuestados que no cumplen con pagar su cuota mensual puntualmente manifiesta que el monto que dejó de pagar es S/. 20.00.

4.1.21 Consecuencia originada por no pagar su cuota mensual

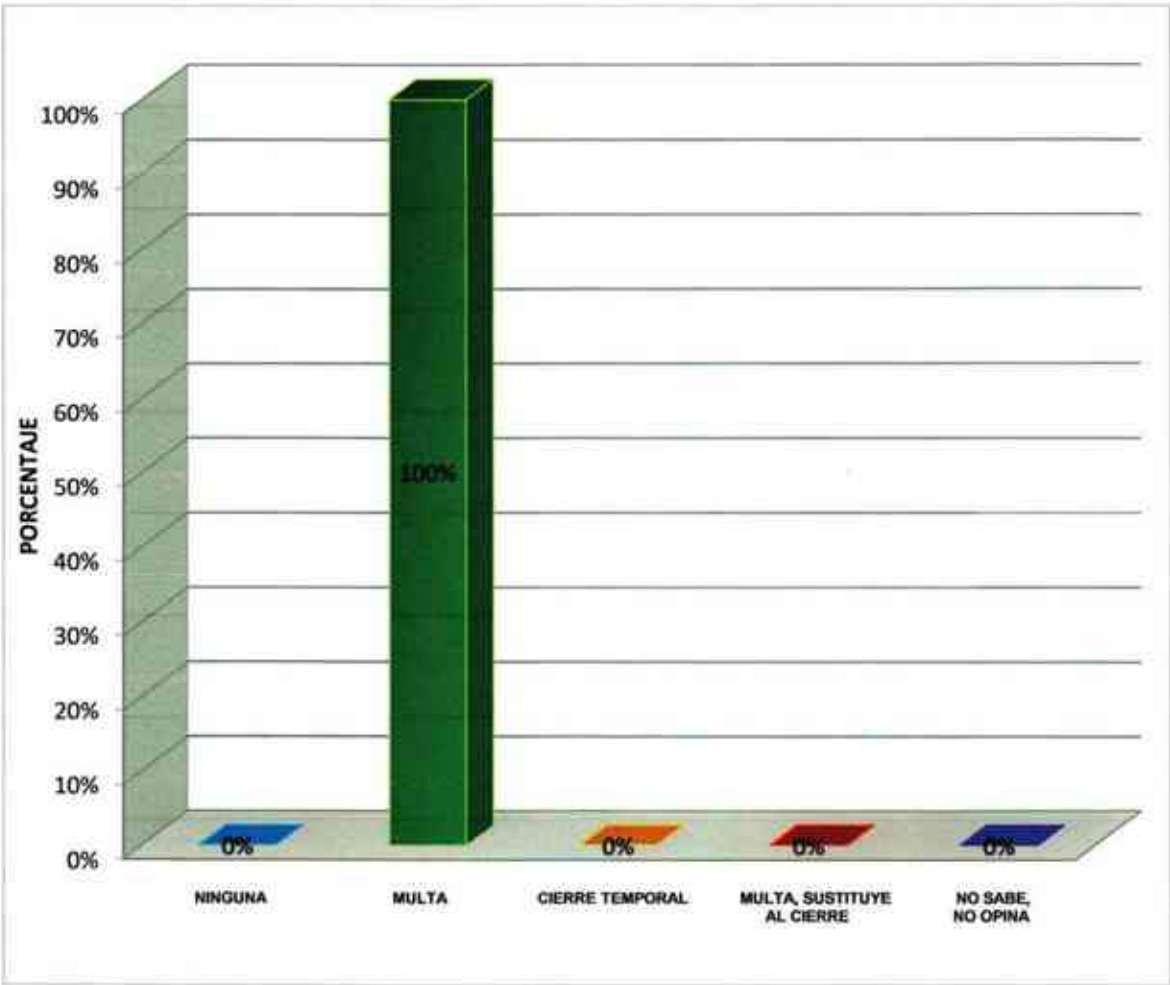


Gráfico 21: Consecuencia originada por no pagar su cuota mensual

Se observa que la totalidad de los encuestados manifiesta que la consecuencia que le originó no pagar su cuota mensual fue la imposición de una multa.

4.1.22 Importancia de pagar impuestos

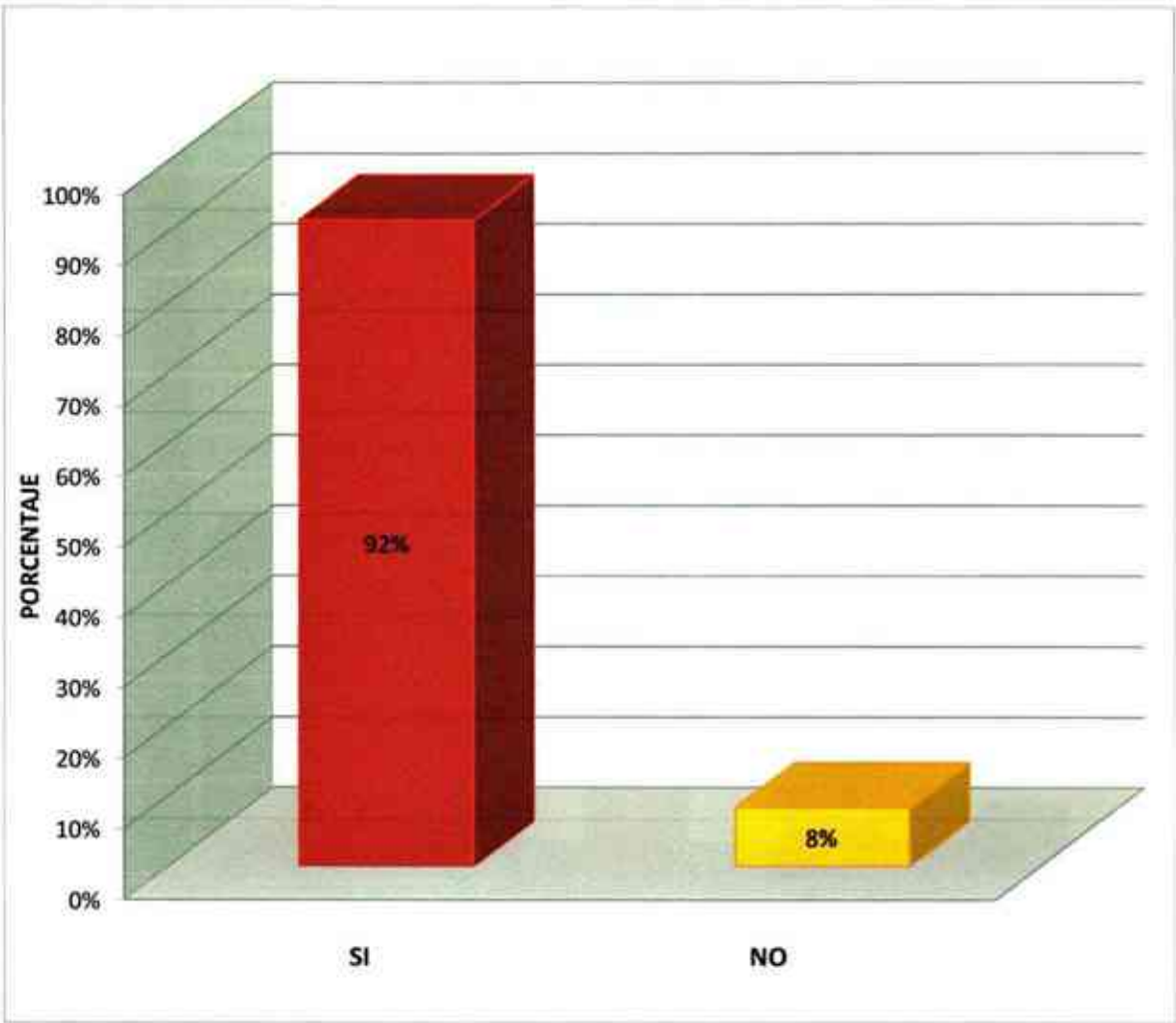


Gráfico 22: Importancia de pagar impuestos

Se observa que el 92% de los encuestados afirma que si es importante pagar impuestos y en contraste un 8% afirma que no es importante pagar impuestos.



4.1.23 Motivo de la importancia de pagar impuestos

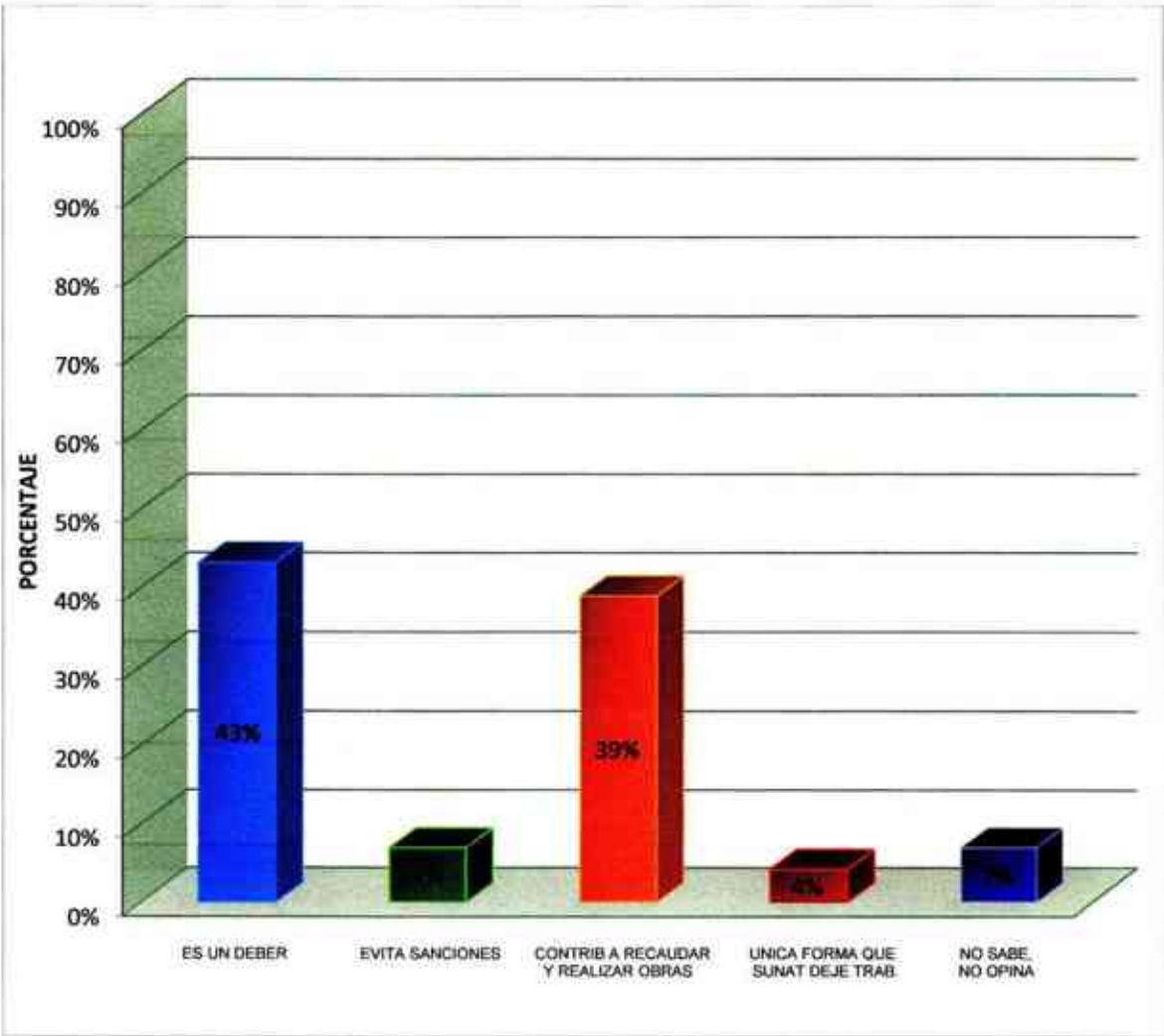


Gráfico 23: Motivo de la importancia de pagar impuestos

Se observa que el 43% de los encuestados que considera que es importante pagar impuestos, afirma que el motivo es porque es un deber como contribuyente; 39% afirma que el motivo es porque contribuye a que el Estado recaude más impuestos y realice más obras para la comunidad; 7% afirma que el motivo es porque evita la imposición de sanciones, el 7% no sabe/no opina sobre motivo de la importancia de pagar impuestos y un 4% afirma que el motivo es porque es la única manera que SUNAT los deje trabajar.

4.1.24 Calificación a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos

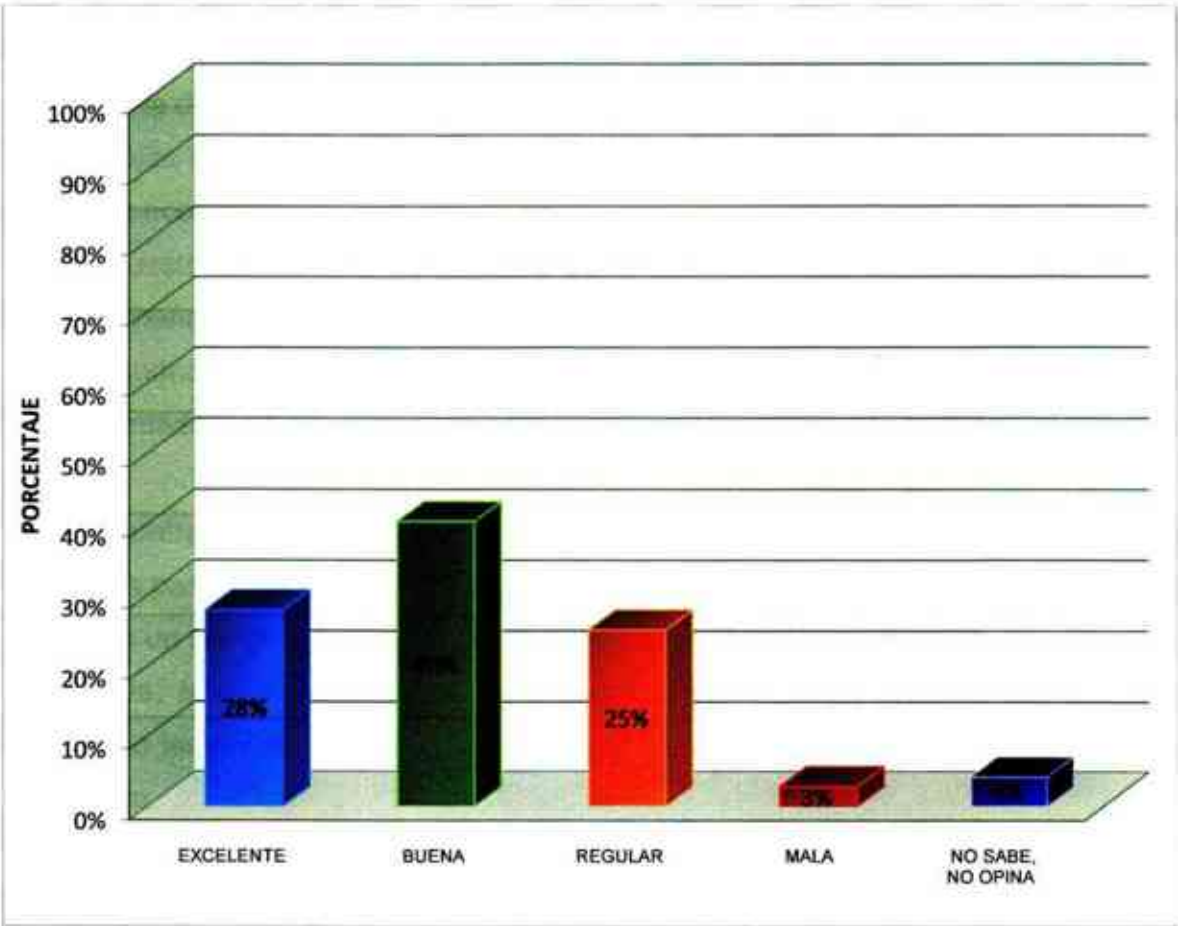


Gráfico 24: Calificación a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos

Se observa que el 40% de los encuestados califica como buena a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos; 28% califica como excelente a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos; 25% califica como regular a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos, el 4% no sabe/no opina respecto a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos, y en contraste un 3% califica como mala a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos.



## 4.2 Resultados explicativos

### 4.2.1 Porqué eligió acogerse al Nuevo RUS

La mayoría de los pequeños contribuyentes demostró tener un claro conocimiento de las ventajas de este régimen, ya que el motivo para acogerse al Nuevo RUS fue el beneficio económico y la simplicidad de los controles y obligaciones que tendrían a su cargo, puesto que el 51% de los contribuyentes afirmó que eligió acogerse porque pagaría menos impuestos y no tendría la obligación de llevar libros contables, el 22% porque podría llevar una contabilidad propia sin necesidad de contar con los servicios de un contador y el 1% porque existe menos control que en otros regímenes.

Por el contrario el 19% eligió acogerse al Nuevo RUS porque no cumplían los requisitos para pertenecer a otro régimen tributario y un 6% eligió acogerse porque se lo sugirió un tercero, lo que quiere decir que el motivo de su acogimiento les resultó indiferente, pues no analizaron los beneficios que podrían obtener, los primeros porque no les quedaba otra opción y los últimos porque se basaron en el criterio de un tercero.

### 4.2.2 Responsable de la declaración y el pago de sus impuestos

Al no tener la obligación de llevar libros o registros contables el 98% de los contribuyentes del Nuevo RUS, lo que representa casi la totalidad de éstos, optaron por asumir ellos mismos o encargar a terceros de su entorno cercano la declaración y pago de sus impuestos, ya que el 89% de los encuestados manifestó que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos son ellos mismos, el 8% que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos es un familiar y un 1% que el responsable es otra persona distinta a un contador; de lo que se infiere que existe una resistencia generalizada por ahorrar en costos adicionales al pago de sus impuestos, pues al ocupar a un contador tendrían que pagar por sus servicios, lo cual no sucede cuando se lo encargan a un familiar, a otra persona distinta a un profesional o a ellos mismos.

Por el contrario, un mínimo porcentaje de la muestra seleccionada a pesar de no tener la obligación de llevar libros o registros contables prefieren encargar estas labores a

un profesional, pues el 1% manifestó que el responsable de la declaración y pago de sus impuestos es un contador; lo que implica que no les resulta un costo adicional excesivo el contratar a un contador y pagar por sus servicios.

#### **4.2.3 Pertenencia a otro régimen antes del Nuevo RUS**

La pertenencia de los contribuyentes al Nuevo RUS desde el inicio de sus actividades es el común denominador en la muestra encuestada, puesto que el 93% manifestó que no pertenecieron a otro régimen anteriormente, lo que implica que los pequeños empresarios en cierto grado se informaron y analizaron los beneficios que obtendrían antes de acogerse a este régimen.

Un minoritario 7% de los contribuyentes del Nuevo RUS manifestó que anteriormente estuvo acogido a otro régimen tributario, lo que quiere decir que los pequeños empresarios no se informaron y analizaron los beneficios que obtendrían antes de acogerse a este régimen, o lo hicieron después de haberse acogido a otro y ver los beneficios que estaban perdiendo.

#### **4.2.4 Compras mensuales**

Para la gran mayoría de contribuyentes el parámetro del total de sus adquisiciones mensuales fue de hasta S/. 5,000.00, ya que el 93% de los encuestados manifestó que usualmente sus compras mensuales fueron de S/. 0.00 a S/. 5,000.00; de lo que se infiere que de acuerdo a sus adquisiciones, se ubicarían en la categoría 1 del régimen.

Por el contrario, para la minoría de contribuyentes el parámetro del total de adquisiciones mensuales fue de hasta S/. 8,000.00, pues el 7% de los encuestados manifestó que usualmente sus compras mensuales fueron de S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00; de lo que se deduce que de acuerdo a sus adquisiciones, se ubicarían en la categoría 2 régimen.

Del análisis de las adquisiciones se determinó que no existe ninguna empresa dentro de la categoría 3, 4 y 5, pues en la muestra seleccionada las compras mensuales de

los contribuyentes en ningún caso excedieron los S/. 8,000.00 que corresponde a la categoría 2.

#### 4.2.5 Ventas mensuales

Al igual que en las compras mensuales, para la gran mayoría de contribuyentes el parámetro del total de ingresos brutos mensuales fue de hasta S/. 5,000.00, ya que el 96% de los encuestados manifestó que usualmente sus ventas mensuales fueron de S/. 0.00 a S/. 5,000.00, lo que significa que de acuerdo a sus ingresos brutos se ubicarían en la categoría 1 de Nuevo RUS.

Por el contrario, el parámetro del total de ingresos brutos mensuales para la minoría de contribuyentes fue de hasta S/. 8,000.00, pues el 4% de los encuestados manifestó que usualmente sus ventas compras mensuales fueron de S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00, lo que muestra que de acuerdo a sus ingresos brutos se ubicarían en la categoría 2 de Nuevo RUS.

Respecto al análisis de los ingresos brutos se determinó que no existe ninguna empresa dentro de la categoría 3, 4 y 5, pues en la muestra seleccionada las ventas mensuales de los contribuyentes en ningún caso excedieron los S/. 8,000.00 que corresponde a la categoría 2.

#### 4.2.6 Cuota mensual que usualmente pagó

Respecto a la cuota que usualmente pagaron, casi todos aseguraron que ésta fue la mínima, pues el 99% manifestó que la cuota mensual que usualmente pagó fue S/. 20.00, que es la cuota de la categoría 1, pero al comparar esta proporción con la media de los porcentajes de sus compras y ventas se evidenció que existe aproximadamente un 4% que pagó menos de lo que debería, es decir que el porcentaje real debería haber sido 95%; de lo que se infiere que este 4% de contribuyentes restante no habría pagado la cuota que realmente le correspondía por desconocimiento o porque simplemente no tuvo la intención de pagar más.

En menor medida, solo el 1% de la muestra encuestada manifestó que la cuota mensual que usualmente pagó fue S/. 50.00, que es la cuota de la categoría 2, pero

al comparar esta proporción con la media de los porcentajes de sus compras y ventas se evidenció que existe aproximadamente un 4% que no pagaron lo que deberían, es decir que el porcentaje real debería haber sido 5%; de lo que se deduce que este 4% de contribuyentes no habría pagado la cuota que realmente le correspondía por desconocimiento, porque se equivocaron al ubicarse en la tabla de categorización o porque simplemente no quisieron pagar los S/50.00 que le corresponde a la categoría 2.

#### 4.2.7 Categoría en la que usualmente se encontró

Los contribuyentes del Nuevo RUS se ubicaron dentro de las categorías más bajas de la tabla de categorización, esto debido a que el 97% afirmó que usualmente se encontró en la categoría 1, el otro 1% se encontró en la categoría 2 y solo el 1% restante se encontró en la categoría 3; pero al comparar estos porcentajes con la cuota mensual que afirmaron pagar se encontraron algunas incongruencias, ya que a pesar de que solo el 97% de la muestra aseguró haberse encontrado en la categoría 1, hubo un 99% que pagó S/. 20.00 de cuota mensual cuando no pertenecía a esta categoría, es decir que en promedio hubo un 2% de contribuyentes que pagó menos que lo que debería.

Respecto al 1% que aseguró haberse encontrado en la categoría 3, no tiene relación con ninguno de los parámetros medidos anteriormente, pues no existe ningún contribuyente que haya afirmado que sus compras y ventas mensuales hayan sido de S/. 8,000.00 a S/. 13,000.00 ni tampoco haber pagado la cuota de S/. 200.00 que le correspondería a esta categoría.

Lo que implica una cierta ausencia tanto de cultura como de conciencia tributaria; pues al no categorizarse de manera adecuada implica un déficit de conocimiento de los procesos, es decir que la cultura que poseen es escasa, y por otro lado cuando tienen conocimiento de cómo categorizarse adecuadamente e intencionalmente se ubican en una categoría más baja para evadir el pago de una cuota mayor, cual está relacionado con una limitada conciencia tributaria.

#### **4.2.8 Permanencia en la misma categoría**

La permanencia en una misma categoría desde el inicio de sus actividades por parte de los contribuyentes del Nuevo RUS es proporcionalmente mayor, puesto que el 97% de los encuestados manifestó que siempre permaneció en la misma categoría, lo que refleja que el grado de dinamicidad y la propensión al cambio de categoría que tienen las pequeñas empresas en este régimen es mínima, lo cual podría ser un comportamiento espontáneo o tal vez es la manera "legal" que encontraron los contribuyentes para no apagar más impuestos.

En contraparte, un 3% de los contribuyentes del Nuevo RUS manifestó que no permaneció en una misma categoría desde el inicio de sus actividades, lo que demuestra que un reducido grupo de las pequeñas empresas de este régimen no tiene ningún problema en acatar las normas tributarias y pagar más impuestos si es necesario.

#### **4.2.9 Motivo de la permanencia en la misma categoría**

El cumplimiento de los parámetros de ingresos brutos y adquisiciones mensuales fue la razón principal de los pequeños empresarios para su permanencia en la misma categoría, ya que 73% de los contribuyentes del Nuevo RUS permaneció en la misma categoría porque sus compras y ventas fueron las mismas, lo que implica que tenían conocimiento claro de los parámetros establecidos por la ley para la categorización, demostrando poseer una cultura tributaria básica.

Sin embargo, casi la cuarta parte de la muestra encuestada estuvo motivada a permanecer en la misma categoría debido a la ignorancia de la existencia de este procedimiento, pues el 14% manifestó que el motivo por el que permaneció en la misma categoría fue porque no sabía que podía realizar este cambio ni cómo hacerlo, y el 4% manifestó que el motivo por el que permaneció en la misma categoría fue porque SUNAT no le informó que podría cambiarse de categoría, lo cual refleja que no tenían conocimiento de los procedimientos establecidos por la ley para su categorización y recategorización, evidenciándose nuevamente la calidad de la orientación brindada por la administración tributaria.

El 9% manifestó que el motivo por el que permaneció en la misma categoría fue porque no quería pagar una cuota más alta al Estado, lo que demuestra la escasa conciencia tributaria y una actitud esquivada al acto de tributar, pues identifican al tributo como una carga y no como un deber inherente que les corresponde.

#### 4.2.10 A dónde pasaron los que se cambiaron de categoría

El 100% de los contribuyentes que se cambió de categoría se pasó a la segunda, ya que todos se encontraban en la categoría 1, lo que refleja el correcto conocimiento y aplicación del proceso de categorización, el cual procede cuando las compras y ventas mensuales que efectúan exceden los toques parametrados por la ley.

#### 4.2.11 Significado del Nuevo RUS

El nivel de conocimiento del Nuevo RUS es relativamente alto, pues el 74% identificó que el RUS es un régimen tributario permanente que simplifica el pago de impuestos de los pequeños contribuyentes y trabajadores independientes, lo que explica que los pequeños empresarios conocen en cierta medida la implicancia de este régimen tributario.

Sin embargo un 11% lo identificó como obligación impuesta por la SUNAT para ejercer control sobre sus pequeñas empresas; 7% como un pretexto del Estado para recaudar impuestos, lo que refleja nuevamente una cierta resistencia a pagar los tributos; pues no lo identifican como un deber.

Un escaso 1%, lo identificó como un beneficio temporal para los pequeños contribuyentes, el mismo que también está asociado a una buena cultura contributiva.

Un 7% no sabe/no opina sobre el significado del Nuevo RUS, es decir se comportó de manera indiferente a la existencia o no de este régimen.

#### 4.2.12 Conocimiento de cómo cambiarse de categoría

La proporción de los que afirmaron tener conocimiento de este procedimiento fue relativamente alto, ya que el 75% de los de los contribuyentes del Nuevo RUS

manifestó que si sabe cómo cambiarse de categoría, lo que representa los dos tercios de la muestra encuestada; esto implica que además de saber que si existe la posibilidad de cambiarse de categoría conocen como hacerlo.

En menor proporción, el 25% de los contribuyentes del Nuevo RUS restantes manifestó que no sabe cómo hacerlo, lo que significa que si saben que si existe la posibilidad de cambiarse de categoría pero desconocen cómo hacerlo, lo que es falta de cultura tributaria.

#### 4.2.13 Procedimiento correcto para cambiarse de categoría

A pesar de que la mayor proporción de la muestra manifestó que si conocía el procedimiento correcto para cambiarse de categoría se encontró que en conjunto el 83% de los contribuyentes no indicó la alternativa adecuada, puesto que el 39% manifestó que sabía o no opinaba, el 33% manifestó que el procedimiento correcto era llevar a SUNAT las copias de los comprobantes de las compras y ventas para que ellos realicen el cambio, el 6% manifestó que el procedimiento correcto era pedir permiso a SUNAT mediante una carta notarial y un 6% manifestó que el procedimiento correcto era inscribirse en la lista de postulantes a cambio de categoría en SUNAT y esperar que evalúen su caso y le den el visto bueno; esto evidenció una incongruencia entre lo que los contribuyentes afirman saber y lo que realmente saben, y que los conocimientos tributarios brindados por la administración tributaria son muy superficiales y puntuales.

El cambio, solo un menor porcentaje demostró que efectivamente si conocía el procedimiento correcto para cambiarse de categoría, pues el 17% indicó que el procedimiento correcto era declarar y pagar la cuota correspondiente a la categoría en la que pretendía ubicarse, según el volumen de sus compras y ventas mensuales, lo que evidencia que solo esta proporción de los contribuyentes fueron honestos al momento de responder y si en el futuro tendrían que cambiarse de categoría sabrían cómo hacerlo.

#### 4.2.14 Obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS

La mayoría de los pequeños empresarios supo identificar correctamente las 4 obligaciones que tiene, pues el 79% manifestó que sus obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS fueron todas las mencionadas: inscribirse en el RUC, solicitar autorización de impresión a SUNAT y entregar comprobantes de pago, conservar en su local los comprobantes de pago que sustenten las compras y ventas que realice en forma cronológica, y pagar su cuota mensual según la fecha de vencimiento; lo que expresa que conocen en su totalidad cuáles son sus obligaciones.

El 21% restante, manifestó que solo tenían una obligación como contribuyentes del Nuevo RUS, puesto que para el 8% su obligación era solo pagar su cuota mensual según la fecha de vencimiento, para el 7% su obligación era solo solicitar la autorización de impresión a SUNAT y entregar comprobantes de pago, para el 4% su obligación era solo inscribirse en el RUC y un 1% que su obligación era solo conservar en su local los comprobantes de pago que sustenten las compras y ventas que realicen en forma cronológica; de lo que se infiere que no conocían la totalidad de sus obligaciones.

#### 4.2.15 Inscripción en el RUC antes de iniciar sus actividades

El nivel de cumplimiento de esta obligación representa aproximadamente dos tercios de la muestra encuesta, pues 76% de los contribuyente del Nuevo RUS declaró que si se inscribió en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) antes de iniciar sus actividades, lo cual implica que fueron formales desde que iniciaron su negocio y cumplieron con esta obligación fundamental que le corresponde a todos los contribuyentes y no solo a los de este régimen.

En cambio el 24% restante declaró que no se inscribió en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) antes de iniciar sus actividades, lo cual evidencia que aún no eran empresas formales y no tenían ninguna obligación que cumplir.



#### **4.2.16 Solicitud de autorización de impresión y cumplimiento en la entrega de comprobantes de pago**

El cumplimiento de esta obligación es casi total, ya que 94% de los encuestados afirma que si solicitó la autorización de impresión de comprobantes de pago y cumplió con entregarlos, lo que implica que estaban informados sobre esta obligación contenida en el numeral 1 del artículo 174° del Código Tributario, cuyo incumplimiento se sanciona con cierre de negocio.

La diferencia de la muestra encuestada, por el contrario, no cumplió con esta obligación, ya que el 6% afirmó que no solicitó la autorización de impresión de comprobantes de pago y no cumplió con entregarlos, lo que demuestra que no conocían sobre esta obligación contenida en el Código Tributario, y se encontraban propensos a ser sancionados con el cierre de su negocio.

#### **4.2.17 Conservación de los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio**

El mayor porcentaje declaró haber puesto en práctica esta obligación, pues el 94% de los contribuyentes afirmó que si conservó los comprobantes de pago que sustentaban sus compras y ventas mensuales en su negocio, lo que está asociado con el grado de disposición por cumplir con las obligaciones mínimas exigidas por este régimen y para que al momento de enfrentar una fiscalización futura no exista problema alguno.

Un menor porcentaje de las empresas declaró no haber puesto en práctica esta obligación, dado que el 6% afirmó que no conservó los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio, lo que revela la falta de disposición por cumplir con las obligaciones mínimas exigidas por este régimen y la propensión de que al enfrentar una fiscalización futura exista alguna incertidumbre respecto a la veracidad de la información brindada, al no existir un sustento físico que lo corrobore.

#### 4.2.18 Cumplimiento puntual del pago de su cuota mensual

La mayor parte de los contribuyentes cumplió esta obligación sustancial, debido a que el 92% de las pequeñas empresas manifestaron que cumplieron de manera puntual con el pago de su cuota mensual, lo que revela que los contribuyentes tienen conciencia de la importancia del pago puntual de su única obligación sustancial.

Sin embargo una menor parte de los contribuyentes no cumplió con esta obligación sustancial, ya que el 8% de las pequeñas empresas manifestaron que no cumplieron de manera puntual con el pago de su cuota mensual, de lo que se infiere que los contribuyentes no tienen conciencia de la importancia del pago puntual de su impuesto.

#### 4.2.19 Ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual

Respecto a las ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual, el 67% de éstos manifestaron que dejaron de hacerlo en una ocasión, lo que refleja que infringieron este deber por la falta de conciencia de las consecuencias que provoca el no pago de sus impuestos.

Y el 33% de éstos manifestaron que dejaron de hacerlo en dos ocasiones, lo que refleja que aproximadamente un tercio de los empresarios a pesar de tener conocimiento de las consecuencias que provoca el no pago de sus impuestos infringieron en este deber; es decir que les resultó indiferente la multa impuesta en la primera oportunidad.

#### 4.2.20 Monto que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar

La totalidad de contribuyentes impuntuales que dejaron de pagar su cuota mensual manifestó que el monto impago había sido S/. 20.00, de lo que se infiere que todos pertenecían a la categoría más baja, y no tenían ninguna razón importante que justifique su no pago, pues su cuota mensual es la mínima. Esto manifiesta que algunos contribuyentes no tienen una actitud positiva para cumplir con sus obligaciones, a pesar que éstas sean sencillas.

#### 4.2.21 Consecuencia originada por no pagar su cuota mensual

Todos los contribuyentes manifestaron que la consecuencia que les originó no pagar su cuota mensual fue la imposición de una multa, de lo que se infiere que el porcentaje que manifestó haber dejado de pagar su cuota hasta en 2 oportunidades posee una actitud negativa ante este importante deber.

#### 4.2.22 Importancia de pagar impuestos

El 92% de los contribuyentes del Nuevo RUS, que representa casi la totalidad de la muestra, afirmaron que si era importante pagar impuestos, lo que implica que poseen una cultura tributaria adecuada y conocen los alcances del acto de tributar.

Para el 8% de los contribuyentes del Nuevo RUS, que constituye una minoría, afirmaron que no era importante pagar impuestos, lo que demuestra la ineficiente cultura tributaria, ya que no conocen los alcances del acto de tributar.

#### 4.2.23 Motivo de la importancia de pagar impuestos

Para un total del 82% de los contribuyentes la razón por la que creen que la tributación es importante está relacionada con la actitud positiva que poseen hacia el acto de tributar, ya que el 43% afirmó que es importante pagar impuestos porque es un deber como contribuyente, así mismo el 39% afirmó que es importante porque contribuye a que el Estado recaude más impuestos y realice más obras para la comunidad, lo que revela la existencia de una adecuada conciencia tributaria, que está relacionada con aplicación de la cultura tributaria que poseen.

En cambio para un total del 11% de los contribuyentes la razón por la que creen que la tributación es importante está relacionada con la percepción y el grado de confianza en las labores del Estado que poseen, pues el 7% afirmó que es importante pagar impuestos porque evita la imposición de sanciones, y un 4% que es importante pagar impuestos porque es la única manera que SUNAT los deje trabajar, lo que implica que poseen una conciencia tributaria basada en el temor a la administración tributaria, que no es lo ideal.

Y un 7% no sabe/no opina sobre la importancia de pagar impuestos, lo cual denota una actitud neutral hacia el acto de tributar, es decir que les resulta irrelevante.

#### **4.2.24 Calificación a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos**

La opinión mayoritaria sobre la valoración del rol de orientación de la administración tributaria fue relativamente positiva, al fluctuar de buena a excelente, puesto que el 40% de los encuestados calificó como buena a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos, asimismo el 28% la calificó como excelente; lo que significa que para algunos contribuyentes la SUNAT está haciendo un buen trabajo y la información que brinda es suficiente.

En menor proporción la opinión sobre la valoración del rol de orientación de la administración tributaria fluctuó de regular a mala, debido a que el 25% calificó como regular a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos, y un 3% la calificó como mala; lo que expresa que para algunos contribuyentes la SUNAT no está haciendo un buen trabajo y la información que brinda es insuficiente.

Y en una mínima proporción la opinión sobre la valoración del rol de orientación de la administración tributaria resultó insustancial, pues el 4% afirmó no saber o no opinar al respecto, lo cual manifiesta que a estos contribuyentes les resulta indiferente o inútil la orientación brindada por la SUNAT.

### **4.3 Discusión de resultados**

#### **4.3.1 Porqué eligió acogerse al Nuevo RUS**

Las 3/4 partes de los contribuyentes ha elegido acogerse al Nuevo RUS por los beneficios que obtendrían en comparación con los otros 2 regímenes existentes, principalmente en la reducción de los costos y obligaciones a su cargo, de lo que se deduce que la SUNAT ha brindado una orientación tributaria oportuna a las empresas específicamente sobre el tema, para promover la incorporación y formalización de las mismas; pues finalmente esta simplificación es lo que caracteriza y hace atractivo a

este régimen y es la administración tributaria la encargada de difundir esta información.

Pues tal como lo afirma Cruz (2013), "la sencillez en los trámites referidos al cumplimiento del pago de impuestos, motiva a los contribuyentes a incorporarse al Nuevo RUS, dejando regímenes más complejos que requieren el cumplimiento de obligaciones tributarias adicionales".

Y esto implica que 1/4 de los contribuyentes restantes ha elegido acogerse al Nuevo RUS porque no analizaron conscientemente los beneficios que obtendrían respecto a los otros regímenes, pues como lo afirmaron lo hicieron por no tener otra alternativa o por indicación de un tercero, lo que refleja que no tuvieron a tiempo la información que necesitaron para tomar la decisión adecuada.

#### 4.3.2 Responsable de la declaración y el pago de sus impuestos

Para casi el total de los contribuyentes la responsabilidad de la declaración y pago de sus impuestos recae sobre ellos mismos, un familiar u otra persona de su entorno que no sea un contador, lo que demuestra que tienen los conocimientos básicos de las características de este régimen. Con esto se evidencia que la orientación de la SUNAT con respecto a este tema en específico ha sido oportuna.

Pues tal como lo establece el Art. 20° del D. Leg. N° 937: "Los sujetos de este régimen no se encuentran obligados a llevar libros y registros contables"; de lo que se deduce que tampoco existe la obligación de contratar a un contador, simplificando aún más la carga relacionada con el pago de sus tributos.

Pero aún bajo la existencia de esta opción, una pequeña proporción de contribuyentes prefiere que el responsable de la declaración y el pago de sus impuestos sea un contador, porque adicionalmente a ello pueden solicitar su asesoría y orientación en los temas que les interesen, es decir son contribuyentes precavidos que prefieren contar con un profesional para evitar algún problema futuro con el ente fiscalizador; hecho que demuestra la responsabilidad y compromiso de este grupo para con el cumplimiento de sus obligaciones.

### 4.3.3 Pertenencia a otro régimen antes del Nuevo RUS

Un gran porcentaje de los contribuyentes del Nuevo RUS opta por acogerse desde el inicio de sus actividades a este régimen, de lo que se induce que deciden formalizarse pero sin asumir demasiadas responsabilidades, por lo que eligieron un régimen que les resultara cómodo y beneficioso, sobre todo en el aspecto económico como lo es el Nuevo RUS, el cual fue diseñado específicamente para los micro y pequeños empresarios.

Tal como lo afirma el TUO del Nuevo RUS, los objetivos de este régimen son los de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los pequeños contribuyentes, así como propiciar que éstos aporten al fisco de acuerdo a su capacidad contributiva.

El otro porcentaje minoritario que se acogió a otro régimen tributario antes del Nuevo RUS, denota que se cambió a este régimen para obtener beneficios, sobre todo en el aspecto impositivo.

### 4.3.4 Compras mensuales

El D. Leg. N° 967, establece que los sujetos que deseen acogerse al Nuevo RUS, deberán ubicarse en alguna de las categorías fijadas. Este proceso se denomina categorización, el cual depende tanto de las compras como de las ventas mensuales.

En cuanto a las compras, de la información proporcionada anteriormente por los contribuyentes, se puede observar que no realizan grandes inversiones en sus negocios, por lo cual la mayoría suele ubicarse en la categoría 1 y algunos en la 2.

De esto se deduce que al saber a cuánto ascienden sus compras mensuales los contribuyentes deberían conocer la relación que guarda con su categorización, pero se ha observado algunas incongruencias, pues al consultarles cada aspecto por separado (compras, ventas, categoría) sí pueden responder, pero al consultarles sobre el proceso de categorización, no saben cómo hacerlo, no están seguros de sus conocimientos; pues solo manejan los conceptos básicos y desconocen la relación

que estos guardan entre sí, lo que refleja que la cultura tributaria que poseen es muy básica o superficial.

#### 4.3.5 Ventas mensuales

El D. Leg. N° 967, establece que los sujetos que deseen acogerse al Nuevo RUS, deberán ubicarse en alguna de las categorías fijadas. Este proceso se denomina categorización, el cual depende tanto de las compras como de las ventas mensuales.

Al igual que en las compras, de la información proporcionada anteriormente por los contribuyentes, se puede observar respecto a las ventas, que no obtienen grandes ingresos en sus negocios, por lo cual la mayoría suele ubicarse en la categoría 1 y algunos en la 2.

De esto se deduce que al saber a cuánto ascienden sus ventas mensuales los contribuyentes deberían conocer la relación que guarda con sus categorización, pero se han observado algunas incongruencias, pues al consultarles cada aspecto por separado (compras, ventas, categoría) sí pueden responder, pero al consultarles sobre el proceso de categorización, no saben cómo hacerlo, no están seguros de sus conocimientos; pues solo manejan los conceptos básicos y desconocen la relación que estos guardan entre sí, lo que refleja que la cultura tributaria que poseen es muy básica o superficial.

#### 4.3.6 Cuota mensual que usualmente pagó

Para el análisis de este aspecto se tuvo como base el Art. 8° del D. Leg. N° 967, en el cual se establece la tabla que deben utilizar los contribuyentes del Nuevo RUS para el pago de su cuota mensual, que está directamente relacionado con la categoría en la que se encuentran.

De la información proporcionada por los contribuyentes, se observa que éstos sí cumplen con el pago de su cuota mensual, pero la mayoría solo paga el mínimo, debido a que al categorizarse sus ingresos y gastos no superan los topes de la categoría 1; y en menor proporción algunos contribuyentes se ubican en la categoría

2, lo que revela la tendencia generalizada de que ningún contribuyente está en la categoría 3, 4 o 5.

De lo que se deduce que en la ciudad de Tarapoto la mayoría de contribuyentes del Nuevo RUS pagan como mínimo S/ 20.00 y una minoría paga como máximo S/ 50.00.

#### 4.3.7 Categoría en la que usualmente se encontró

De los resultados obtenidos se observa que la mayoría de contribuyentes se encontró en la categoría 1, y al contrastar esto con sus compras y ventas mensuales se determina que hay un porcentaje de más que se está ubicando en una categoría que no le corresponde, por tanto no cumplen apropiadamente con sus obligaciones, lo cual además manifiesta que tienen una inadecuada cultura tributaria.

Pues tal como lo afirma Gómez, (2008) la cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Además sostiene que es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad éstos le pertenecen a la población.

#### 4.3.8 Permanencia en la misma categoría

Casi la totalidad de la muestra manifestó que permaneció en la misma categoría, y esta es la primera, la cual es la predilecta de los contribuyentes, puesto que declaran y pagan solo S/. 20.00 mensuales, lo que entre otras cosas no afecta al crecimiento de sus negocios.

Solo el resto de la muestra manifestó que no siempre permaneció en la misma categoría, lo cual es una situación más cercana a la realidad, puesto que la categorización se realiza en función al nivel de compras y ventas mensuales, las cuales fluctúan y lo más probable es que algún mes tengan que ubicarse en una categoría diferente a la 1.



Esta situación se da debido a que el TUO del Nuevo RUS establece que el contribuyente puede ubicarse en una categoría de acuerdo a su realidad económica, lo cual, como se ha podido observar es utilizado como pretexto para pagar la menor cuota posible.

#### 4.3.9 Motivo de la permanencia en la misma categoría

La mayoría de los contribuyentes encuestados, afirma haberse mantenido en la misma categoría debido a que sus compras y ventas fueron las mismas, hecho que demuestra que la SUNAT ha informado bien a estos contribuyentes respecto a este tema.

Sin embargo, también existe otro grupo que aún no ha comprendido en su totalidad lo que implica el pertenecer a este régimen, puesto que desconocen cuál fue el motivo por el que deben permanecer en una determinada categoría, de lo que se infiere que la intervención de la SUNAT en la educación tributaria de los contribuyentes está inconclusa, pues todavía no llega a su meta, que consiste en que la totalidad de contribuyentes estén adecuadamente informados.

#### 4.3.10 A dónde pasaron los que se cambiaron de categoría

La totalidad de los contribuyentes del Nuevo RUS expresó haberse cambiado a la categoría dos, esto porque los requisitos que les permitían estar en la categoría 1 habían variado; pero de igual manera no hay congruencia con respecto a los que realmente debieron cambiarse de categoría, ya que si se analiza los resultados obtenidos sobre sus ventas mensuales, hubo un mayor número que debió pertenecer a la categoría 2.

Con respecto a este tema, Hernández, (2010), indica que la conciencia tributaria no es otra cosa que la voluntad del ciudadano de cumplir con sus obligaciones tributarias, porque entiende que ello redundará en beneficio de la sociedad (...).

Pero partiendo es esto se puede observar que todavía en la mayor parte de contribuyentes existe una ausencia de conciencia tributaria.

Podemos decir entonces que la actitud tomada por los contribuyentes frente al pago de sus obligaciones, demuestra una mera conveniencia económica individual y que de ninguna forma tienen la voluntad de aportar al fisco conscientemente.

#### **4.3.11 Significado del Nuevo RUS**

Para los 2/3 de los contribuyentes el significado del Nuevo RUS es parte de su conocimiento, de lo que puede inferirse que la administración tributaria con frecuencia ha venido llevando a cabo procesos de inducción y capacitación para la incorporación de contribuyentes a este régimen.

Pues tal como lo manifiesta León (2009), la cultura es aprendida y compartida, el hombre no hereda la mayor parte de sus modos habituales de comportamiento, lo adquiere en el curso de su vida (...).

Bajo esta premisa podemos indicar, que en el ámbito de la ciudad de Tarapoto, aún existe 1/3 de los contribuyentes del Nuevo RUS que no tiene una buena cultura de tributación, y por lo tanto su incidencia en la recaudación siempre será un riesgo a ser vigilado por la SUNAT.

#### **4.3.12 Conocimiento de cómo cambiarse de categoría**

En cuanto al cambio de categoría, 2/3 de los encuestados expresaron conocer el procedimiento a seguir, dejando entrever con este resultado que existe un aceptable número de contribuyentes que actúa de acuerdo a las normas establecidas por el Estado y por lo mismo respeta los lineamientos de la declaración y pago de sus tributos.

Con respecto a lo mencionado Ajalcuña (2008) asevera que debe existir un programa de concientización de la transformación de la política de tributaria y fiscal para el departamento de San Martín, pero ello debe iniciarse con una mayor difusión de la justicia del pago de impuestos (...).

De esto se puede determinar que 1/3 de los contribuyentes todavía desconoce sus obligaciones y los parámetros que debe tener en cuenta para su categorización,

situación que aunque minoritaria no deja de incidir de forma negativa en la recaudación de la ciudad de Tarapoto.

#### **4.3.13 Procedimiento correcto para cambiarse de categoría**

En cuanto al conocimiento del cambio de categoría, del resultado obtenido se colige que casi la totalidad de los contribuyentes no conocen realmente cuál es el procedimiento adecuado a seguir, a pesar de que en un primer momento afirmaron conocerlo, lo cual denota la poca cultura tributaria que existe en ellos; además este hecho resulta preocupante, puesto que afecta directamente a la recaudación, ya que este grupo de contribuyentes no está tributando conforme a lo establecido.

Respecto a la cultura tributaria Gómez, (2008), sostiene que consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Además indica que es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, y que en realidad éstos le pertenecen a la población, por lo tanto se deben devolver en bienes y servicios públicos.

#### **4.3.14 Obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS**

Más de la mitad de los contribuyentes encuestados reconoce cuáles son sus obligaciones, pues el resto de ellos solo tiene un conocimiento parcial, demostrando que la información proporcionada por el ente regulador no está siendo interiorizada, por una parte de éstos.

Lo cual está relacionado con la labor de SUNAT y la forma como está llevando a cabo el proyecto de educación tributaria que tiene a su cargo, el cual hasta el momento no ha tenido resultados muy favorables, pues como se observa en este caso, al consultar sobre un tema tan simple e importante a la vez, todavía existe un grupo de contribuyentes que no conoce cuáles son sus obligaciones.

Lo que cabe recalcar es que no se trata de que la mayoría sino la totalidad de los involucrados tenga los mismos conocimientos.

#### 4.3.15 Inscripción en el RUC antes de iniciar sus actividades

Tal como lo establece el D. Leg. N° 967 en su artículo 6°, el contribuyente podrá acogerse al RUS únicamente al momento de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes. Es decir que la inscripción en el RUC es uno de los requisitos para acogerse al RUS, pero según lo observado solo los 3/4 de los contribuyentes cumplieron con esta premisa, de lo cual se deduce que 1/3 estuvo formando parte del grupo informal de contribuyentes de la ciudad de Tarapoto.

#### 4.3.16 Solicitud de autorización de impresión y cumplimiento en la entrega de comprobantes de pago

Haciendo mención a lo expresado anteriormente respecto a las obligaciones de los contribuyentes, otra de las estas es solicitar la autorización de impresión y el cumplimiento de la entrega de comprobantes de pago, el cual se implantó con el fin de que la administración tributaria pueda ejercer cierto control (aunque resulte muy flexible) en este régimen. De acuerdo a los resultados obtenidos, casi la totalidad de los contribuyentes de la ciudad de Tarapoto cumplen con dicha obligación y solo un pequeño porcentaje no lo hace. En aras de lograr una objetiva formalización se diría que en cuanto a esta obligación se está siguiendo un buen camino.

#### 4.3.17 Conservación de los comprobantes de pago que sustenten sus compras y ventas mensuales en su negocio

El D.S N° 097-2004-EF (2004), establece cuales son las obligaciones con respecto a las compras, las ventas y el pago de este régimen tributario, entre estas se encuentra la de conservar en su unidad de explotación el original de los comprobantes de pago que sustenten sus adquisiciones, incluyendo los de los bienes que conforman su activo fijo, en orden cronológico, correspondientes a los periodos no prescritos. Dichos comprobantes deben estar a disposición de la SUNAT cuando ésta lo requiera o solicite.

Respecto a lo mencionado, la mayoría del contribuyentes cumplió con esta disposición, lo cual facilitaría la supervisión del ente regulador si decidiera iniciar este tipo de revisiones, ya que así podrían determinar con mayor facilidad el cumplimiento

de los parámetros de compras y ventas que establece la norma, lo cual sería una forma de control más efectiva y directa.

#### 4.3.18 Cumplimiento puntual del pago de su cuota mensual

El cumplimiento del pago de las obligaciones tributarias es una obligación sustancial que todos los contribuyentes deberían tener presente desde el primer momento, sin embargo la mayoría, mas no todos la cumplen, lo cual sigue evidenciando que existe una minoría que no está respondiendo correctamente a sus deberes tributarios, que se resiste a cumplir con las normas establecidas.

Y esto se debe a que tal como la SUNAT indica en sus publicaciones, los ciudadanos peruanos tienen una actitud cooperativa disminuida, principalmente porque le atribuyen poca legitimidad al rol recaudador del Estado y de su administración tributaria.

#### 4.3.19 Ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual

De acuerdo a la información obtenida, el grupo que no cumplió en forma efectiva con el pago de sus obligaciones, en su mayoría no lo hizo por una ocasión y el resto en dos ocasiones; aunque este número no es del todo alarmante, no deja de ser un indicio de que aún existen contribuyentes que no tienen conciencia tributaria.

Y como se mencionó anteriormente, la cultura y la conciencia tributaria son factores claves para una efectiva recaudación tributaria, y si estos no están presentes o son escasos en los contribuyentes la recaudación se seguirá viendo afectada.

#### 4.3.20 Monto que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar

La totalidad de los contribuyentes dejó de pagar la cuota correspondiente a S/. 20.00 mensuales en las oportunidades antes indicadas. Como ya se hizo mención, aunque el importe haya sido el mínimo, no deja de ser preocupante, ya que en mayor o menor medida el hecho de incumplir una obligación tributaria crea consecuencias poco favorables para el Estado y la sociedad en su conjunto.

Sobre este aspecto Quispe (2012), afirma que la educación tributaria se constituye en un instrumento adecuado para formar individuos conscientes de su papel social y de la cuota de tributo que adeuda a la sociedad.

#### **4.3.21 Consecuencia originada por no pagar su cuota mensual**

Esta interrogante fue planteada con la finalidad de conocer si los contribuyentes aun teniendo conocimiento de cuál es la sanción que obtendrían no cumplirían con pagar a tiempo sus obligaciones, lo cual se vio corroborada con la respuesta de 1/3 de los contribuyentes, que afirmaron haber dejado de pagar su cuota hasta en 2 oportunidades, de lo cual se puede inducir que una importante parte de contribuyentes muestra resistencia hacia el cumplimiento responsable y voluntario de sus obligaciones.

#### **4.3.22 Importancia de pagar impuestos**

En cuanto al pago de impuestos la mayor parte de los contribuyentes encuestados afirmó que esta obligación es importante, de lo que se infiere que aun mostrándose reacios al tema de cumplir efectivamente sus pagos, existe cierto grado de cultura tributaria, es decir que al menos manifiestan que si lo consideran valioso.

Pues Gómez, (2008), sostiene que la cultura tributaria consiste en el nivel de conocimiento que tienen los individuos de una sociedad acerca del sistema tributario y sus funciones. Es necesario que todos los ciudadanos de un país posean una fuerte cultura tributaria para que puedan comprender que los tributos son recursos que recauda el Estado en carácter de administrador, pero en realidad esos recursos le pertenecen a la población, por lo tanto, el Estado se los debe devolver en bienes y servicios públicos.

Sin embargo la diferencia de contribuyentes consideró que el pago de tributos no era importante, lo que demuestra según lo mencionado una ausencia de cultura tributaria en dicho grupo.

#### **4.3.23 Motivo de la importancia de pagar impuestos**

Más de la mitad de los contribuyentes, no tiene idea alguna de la importancia real del significado del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, pues no conocen siquiera a donde se destina lo recaudado, además de que consideran que todo aspecto relacionado a la tributación solo favorece a un grupo social definido (los que más tienen). Lo que manifiesta la escasa conciencia tributaria que poseen.

Pues tal como Alva, (2010), sostiene la conciencia tributaria se entiende como la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados.

Esta idea solo se vio manifestada en el porcentaje restante de los encuestados, que sí conocía sus responsabilidades contributivas y en qué medida el cumplimiento de las mismas aporta a los fines sociales del Estado.

#### **4.3.24 Calificación a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos**

Un grupo mayoritario afirma que la orientación recibida por la administración tributaria oscila entre regular, buena y excelente, situación que demuestra que la percepción del Estado no es tan mala para los contribuyentes.

Sin embargo el porcentaje restante califica como mala la orientación recibida o prefirieron no opinar sobre el particular, es decir les resultó indiferente.

En función a esto se puede inferir que la cultura y la conciencia tributaria de la mayor parte los contribuyentes está en proceso de desarrollo, pero aún queda una ardua labor para comprometer a la diferencia restante, que se muestran indiferentes frente a cumplimiento de sus obligaciones o no están comprendiendo adecuadamente el mensaje.

## **CAPITULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1 Conclusiones**

- Del estudio realizado, se concluye que el Nuevo RUS, ha generado efectos negativos en la recaudación tributaria de la ciudad de Tarapoto en el período 2011-2012, pero éstos son mínimos, ya que los contribuyentes que presentan incongruencias en el pago de su cuota mensual, los que dejan de pagar sus impuestos en más de una oportunidad y los que no conocen y no llevan a cabo sus principales obligaciones, representan un porcentaje minoritario.
- Respecto a la cuota mensual que pagan los contribuyentes del Nuevo RUS, se determina que en la mayoría de casos ésta coincide con sus ingresos y gastos mensuales así como con la categoría en la que se encuentran; sin embargo el porcentaje restante de contribuyentes que no cumple adecuadamente ésta obligación contribuye a que la recaudación tributaria se vea afectada.
- Se identifica que los factores que influyen para que los contribuyentes del Nuevo RUS que pagan menos de la cuota mensual que les corresponde de acuerdo a su categoría son la escasa cultura y conciencia tributaria que poseen. En cuanto a cultura tributaria, se identifica que algunos desconocen como ubicarse en la categoría que realmente les corresponde, y en cuanto a conciencia tributaria se comprueba que a pesar de algunos conocen en que categoría se encuentran realmente declaran encontrarse dentro de otra menor para conseguir pagar menos impuesto.



## 5.2 Recomendaciones:

- Para optimizar la recaudación tributaria en la ciudad de Tarapoto y ésta no se vea distorsionada por la inadecuada forma de tributar de algunos contribuyentes del Nuevo RUS, se recomienda a la SUNAT, que su intervención en la educación tributaria sea más activo, que mejore e innove el proceso de inducción y orientación a los contribuyentes, incorporando dentro de los conocimientos teóricos aspectos que contribuyan a cambiar la actitud de los individuos hacia el acto de tributar, haciendo uso por ejemplo de la teoría de la disuasión o explicando el círculo virtuoso de la tributación, y así lograr que cualquier contribuyente pueda sentirse identificado y motivado a tributar.
- En cuanto a las diferencias encontradas al comparar los parámetros, categoría y cuotas pagadas por algunos contribuyentes de este régimen, se plantea a este grupo informarse mejor para efectuar los procesos de categorización y recategorización, así como la declaración y pago de sus impuestos, para de esta manera evitar errores, y en caso de tener dudas que acudan a un profesional o pidan orientación a la SUNAT, puesto que como se pudo observar la mayoría de contribuyentes al no tener la obligación de contratar a un contador prefiere prescindir de los servicios, con el fin de ahorrar costos, sin tener en cuenta la labor de asesoría que les podría brindar.  
A la SUNAT, implementar medidas de control más efectivas que no permitan a los contribuyentes aprovechar las deficiencias en la aplicación práctica del Nuevo RUS para pagar menos tributos, como la exigencia de que manejen algún libro o registro contable para lleven un control adecuado de sus ingresos y egresos mensuales, como por ejemplo un libro caja.
- Finalmente respecto a la escasa cultura y conciencia tributaria que influye para que los contribuyentes paguen menos de la cuota que les corresponde de acuerdo a su categoría, se plantea que para lograr una adecuada conciencia tributaria en los individuos, el Estado y los órganos a su cargo deben partir de formar una sólida cultura tributaria - proporcionar todos los fundamentos teóricos - para que luego ésta sea interiorizada, formando de manera progresiva una conciencia tributaria positiva.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ajalcrista, F. M. (2008). *El Gasto tributario como política tributaria preferencial en el Departamento de San Martín: periodo 2005-2012*. Tesis de licenciatura. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú.
- Alva, M. (2010). *Artículos vinculados con el derecho tributario*. Lima: Actualidad empresarial.
- Arancibia, M. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Perú: Talleres Gráficos de Pacifico Editores SAC.
- Arias, M. L. (2005). *Gula Práctica del Código Tributario*. Perú: Gaceta Jurídica.
- Ataliba, G. (2000). *Hipótesis de la incidencia tributaria*. Perú: Instituto Peruano de Derecho Tributario.
- Barragán, A.P. (1999). *Reseña histórica de la administración tributaria en el Perú*. Perú: Gestión en el Tercer Milenio. Fecha de consulta: 19 de agosto del 2014. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/administracion/.htm>.
- Casella, M. (2006). *Recomendaciones y mejores prácticas para la tributación de Pymes en Latinoamérica*. Bolivia: Encuentro sobre Tributación en Latinoamérica.
- Castillo, G. A. (2008). *Regímenes Tributarios para MYPES: Nuevo RUS y RER [mensaje en un blog]*. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/item/22966/regimenes-tributarios-para-mypes-nuevo-rus-y-rer-a-proposito-de-la-nueva-ley-mype-vigente-a-partir-del-01-10-2008>.
- Constitución Política del Perú. Perú, 1993.
- Corporación Fuentes. (2005). *La tributación*. Perú: Página oficial de Corporación Fuentes. Fecha de consulta: 27 de septiembre del 2014. Recuperado de <http://www.eco-finanzas.com/diccionario/T/TRIBUTACIÓN.htm>.

- Cruz, G. I. (2013). *Valoración del Impacto del Nuevo Régimen Único Simplificado en las Transferencias del Fondo de Compensación Municipal a Nivel Nacional*. Tesis de maestría. Universidad San Martín de Porres. Perú.
- Decreto Legislativo N° 937. Texto Único Ordenado del Nuevo Régimen Único Simplificado. Diario oficial El Peruano. Perú, 14 de noviembre del 2003.
- Decreto Legislativo N° 967. Modifica Decreto Legislativo N° 937. Texto Único Ordenado del Nuevo Régimen Único Simplificado. Diario oficial El Peruano. Perú, 24 de diciembre del 2006.
- Decreto Supremo 135-99-EF. Texto Único Ordenado del Código Tributario. Diario oficial El Peruano. Perú, 19 de agosto de 1999.
- Decreto Supremo 087-2004-EF. Normas Reglamentarias del Nuevo Régimen Único Simplificado. Diario oficial El Peruano. Perú, 21 de julio del 2004.
- Estudio Caballero Bustamante (1999). *Manual Tributario 1999*. Lima: Editorial Tinco S.A.
- Estudio Bravo Abogados (2013). *Principios Constitucionales Tributarios Reconocidos por la Constitución Política del Perú*. Perú.
- Flores, S. J. (2000). *Análisis e Interpretación de los EE.FF.* Perú.
- García, N. C. (2000). *Las subvenciones y el Impuesto sobre el Valor Añadido (I y II)*. España.
- Gómez, D. (2008). *Psicología Fisco y Tributaria*. Lima.
- Hernández, C. (2010). *La cultura y el clima organizacional como factores relevantes en la eficacia de la administración tributaria*. Lima.

- Ley Orgánica D. Leg 501 y sus estatutos aprobados por D.S 032-92-EF. Diario oficial El Peruano. Perú, 01 de diciembre de 1988.
- León, A. (2011). *Los principios constitucionales del derecho tributario y su inclusión en el Código Tributario vigente en el Perú*. Perú.
- León, C. (2009). *Cultura Tributaria*. Ecuador: El Emprendedor Salesiano.
- Medina, H. L. (2012). *Monografía de Derecho Tributario*. Perú.
- Méndez, M. (2005). *Cultura Tributaria y Contribuyentes*. Venezuela: Mérida.
- Miguel, A. C. (2012). *Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria*. Talleres. Perú: Gráficos De Pacifico Editores SAC.
- Mogollón, D. (2014). Nivel de Cultura Tributaria en los Comerciantes de la Ciudad De Chiclayo en el Periodo 2012 para Mejorar la Recaudación Pasiva de la Región Chiclayo, Perú. Tesis de licenciatura. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo Perú.
- Mostajo, R. (2003). *Perspectivas de una reforma tributaria integral con equidad: ¿Hacia un nuevo pacto fiscal en el Perú?*. Perú: Trabajo exploratorio encargado por el DFID (Department for International Development).
- Quispe, C.D. (2012). *La Política Tributaria y su Influencia en la Cultura Tributaria de los Comerciantes del Mercadillo Bolognesi de la Ciudad de Tacna, Año 2011*. Tesis de licenciatura. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann. Perú.
- Resolución de Superintendencia N° 029-2004/SUNAT. Diario oficial El Peruano. Perú, 31 de enero del 2004.
- Saldívar, O. A. (2003). *Régimen Simplificado de Tributación para Pequeños Contribuyentes (Monotributo) como instrumento de sustitución de los Impuestos Sobre La Renta, Al Valor Agregado y Activos Empresariales*. Tesis de especialización. Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado. México.

- Samuelson, S., & Nordhaus, D. (1997). *Macroeconomía*. (McGraw-Hill. 15ª Ed.). España.
- Solórzano, T.D. (2001). *La cultura tributaria, un instrumento para combatir la evasión tributaria en el Perú*. Tesis de licenciatura. Perú.
- Tanzi, V. (2001). *La política impositiva nacional en un mundo globalizado*. España.
- Villegas, H. (2009). *Curso finanzas derecho financiero y derecho tributario* (9ª Ed.). Argentina.

## ANEXO

# Anexo 01: Cuadros estadísticos de los resultados de la investigación

**Cuadro 01: Por qué eligió acogerse al Nuevo RUS**

Nº	DENOMINACIÓN	FREC.	FREC.	FREC. ACUM.
		ABS.	RELAT.	
		CANTIDAD	%	
a	Porque no cumplía los requisitos para pertenecer a otro régimen tributario.	14	19%	14
b	Porque me lo sugirió un tercero.	4	6%	18
c	Porque se paga menos impuestos y no se tiene la obligación de llevar libros contables.	37	51%	55
d	Porque se puede llevar una propia contabilidad sin necesidad de contratar a un contador.	16	22%	71
e	Porque existe menos control que en otros regímenes.	1	1%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 02: Responsable de la declaración y el pago de sus impuestos**

Nº	DENOMINACIÓN	FREC.	FREC.	FREC. ACUM.
		ABS.	RELAT.	
		CANTIDAD	%	
a	Yo mismo	64	89%	64
b	Un contador	1	1%	65
c	Un amigo	0	0%	65
d	Un familiar	6	8%	71
e	Otra persona	1	1%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 03: Pertenencia a otro régimen antes del Nuevo RUS**

Nº	DENOMINACIÓN	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	5	7%	5
b	No	67	93%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 04: Compras mensuales**

Nº	DENOMINACIÓN	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	De S/. 0.00 a S/. 5,000.00.	67	93%	67
b	De S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00.	5	7%	72
c	De S/. 8,001.00 a S/. 13,000.00.	0	0%	72
d	De S/. 13,001.00 a S/. 20,000.00.	0	0%	72
e	De S/. 20,001.00 a S/. 30,000.00.	0	0%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 05: Ventas mensuales**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	De S/. 0.00 a S/. 5,000.00.	69	96%	69
b	De S/. 5,001.00 a S/. 8,000.00.	3	4%	72
c	De S/. 8,001.00 a S/. 13,000.00.	0	0%	72
d	De S/. 13,001.00 a S/. 20,000.00.	0	0%	72
e	De S/. 20,001.00 a S/. 30,000.00.	0	0%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	



Cuadro 06: Cuota mensual que usualmente pagó

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC.
		CANTIDAD	%	
a	S/. 20.00	71	99%	71
b	S/. 50.00	1	1%	72
c	S/. 200.00	0	0%	72
d	S/. 400.00	0	0%	72
e	S/. 600.00	0	0%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 07: Categoría en la que usualmente se encontró

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Categoría 1	70	97%	70
b	Categoría 2	1	1%	71
c	Categoría 3	1	1%	72
d	Categoría 4	0	0%	72
e	Categoría 5	0	0%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 08: Permanencia en la misma categoría

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	70	97%	70
b	No	2	3%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 09: Motivo de la permanencia en la misma categoría

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Porque no quería pagar una cuota más alta al Estado.	6	9%	6
b	Porque las compras y ventas fueron las mismas.	51	73%	57
c	Porque no sabía que se podía cambiar de categoría, ni cómo hacerlo.	10	14%	67
d	Porque SUNAT no le informó que podría hacerse cambio de categoría.	3	4%	70
e	Porque existía la probabilidad de que SUNAT no se dé cuenta y no me sancione.	0	0%	70
	TOTAL	70	100%	

Cuadro 10: A dónde pasaron los que se cambiaron de categoría

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Categoría 1	0	0%	0
b	Categoría 2	2	100%	2
c	Categoría 3	0	0%	2
d	Categoría 4	0	0%	2
e	Categoría 5	0	0%	2
	TOTAL	2	100%	

Cuadro 11: Significado del Nuevo RUS

N°	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Es un régimen tributario permanente que simplifica el pago de impuestos de los pequeños contribuyentes y trabajadores independientes.	53	74%	53
b	Es un beneficio temporal para los pequeños contribuyentes y trabajadores independientes.	1	1%	54
c	Es una obligación impuesta por SUNAT para ejercer control sobre las pequeñas empresas.	8	11%	62
d	Es un pretexto del Estado para recaudar más impuestos.	5	7%	67
e	No sabe, no opina	5	7%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 12: Conocimiento de cómo cambiarse de categoría

N°	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Sí	18	25%	18
b	No	54	75%	72
	TOTAL	72	100%	

**Cuadro 13: Procedimiento correcto para cambiarse de categoría**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Declarar y pagar la cuota correspondiente a la categoría en la que pretende ubicarse	3	17%	3
b	Pedir permiso a SUNAT mediante una carta notarial.	1	6%	4
c	Inscribirse en la lista de postulantes a cambio de categoría en SUNAT y esperar que evalúen su caso y le den el visto bueno.	1	6%	5
d	Llevar a SUNAT las copias de los comprobantes de las compras y ventas efectuadas en el mes para que ellos realicen el cambio.	6	33%	11
e	No sabe, no opina	7	39%	18
	<b>TOTAL</b>	<b>18</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 14: Obligaciones como contribuyente del Nuevo RUS**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Inscribirse en el RUC	3	4%	3
b	Solicitar la autorización de impresión a SUNAT y entregar comprobantes de pago.	5	7%	8
c	Conservar en su local los comprobantes de pago que sustenten las compras y ventas que realice en forma cronológica.	1	1%	9
d	Pagar su cuota mensual según la fecha de vencimiento.	6	8%	15
e	Todas las anteriores son correctas	57	79%	72
	<b>TOTAL</b>	<b>72</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 15: Inscripción en el RUC antes de iniciar sus actividades**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	55	76%	55
b	No	17	24%	72
	TOTAL	72	100%	

**Cuadro 16: Solicitud de autorización de impresión y cumplimiento en la entrega de comprobantes de pago**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	68	94%	68
b	No	4	6%	72
	TOTAL	72	100%	

**Cuadro 17: Conservación de los comprobantes de pago que sustentan sus compras y ventas mensuales en su negocio**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	68	94%	68
b	No	4	6%	72
	TOTAL	72	100%	

**Cuadro 18: Cumplimiento puntual del pago de su cuota mensual puntualmente**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	66	92%	66
b	No	6	8%	72
	TOTAL	72	100%	

**Cuadro 19: Ocasiones en que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar su cuota mensual**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Una vez	4	67%	4
b	Dos veces	2	33%	6
c	Tres veces	0	0%	6
d	Cuatro veces	0	0%	6
e	Cinco veces a más	0	0%	6
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 20: Monto que los contribuyentes impuntuales dejaron de pagar**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	S/. 20.00	6	100%	6
b	S/. 50.00	0	0%	6
c	S/. 200.00	0	0%	6
d	S/. 400.00	0	0%	6
e	S/. 600.00	0	0%	6
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>	

**Cuadro 21: Consecuencia originada por no pagar su cuota mensual**

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Ninguna, porque SUNAT no se dio cuenta.	0	0%	0
b	Me pusieron una multa.	6	100%	6
c	Cerraron temporalmente mi local.	0	0%	6
d	Me pusieron una multa para sustituir el cierre de mi local.	0	0%	6
e	No sabe, no opina	0	0%	6
	<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>100%</b>	

Cuadro 22: Importancia de pagar impuestos

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Si	66	92%	66
b	No	6	8%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 23: Motivo de la importancia de pagar impuestos

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Porque es un deber como contribuyente.	31	43%	31
b	Porque evita la imposición de sanciones.	5	7%	36
c	Porque contribuye a que el Estado recaude más impuestos y realice más obras para la comunidad.	28	39%	64
d	Porque es la única manera que SUNAT les deje trabajar.	3	4%	67
e	No sabe, no opina	5	7%	72
	TOTAL	72	100%	

Cuadro 24: Calificación a la orientación de la SUNAT sobre declaración y pago de impuestos

Nº	DENOMINACION	FREC. ABS.	FREC. RELAT.	FREC. ACUM.
		CANTIDAD	%	
a	Excelente	20	28%	20
b	Buena	29	40%	49
c	Regular	18	25%	67
d	Mala	2	3%	69
e	No sabe, no opina	3	4%	72
	TOTAL	72	100%	